**Информация о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 3 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 третьем квартале текущего года было запланировано проведение трех контрольных мероприятий:

- проверка деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района;

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

- проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Комплексное развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы».

Фактически, в отчётном периоде проведено три контрольных мероприятия, одно из которых было переходящим со второго квартала текущего года - проверка на предмет законности заключения и исполнения комитетом по образованию администрации Ханты-Мансийского района контрактов по обеспечению муниципальных образовательных учреждений питьевой водой. Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 32 411,5 тыс. рублей. Финансовые нарушения выявлены на общую сумму 17 328,4 тыс. рублей в том числе: неэффективное расходование бюджетных средств - 1 928,4 тыс. рублей; незаконное расходование бюджетных средств - 15 400 тыс. рублей.

В целях исполнения поручений Думы Ханты-Мансийского района контрольное мероприятие по проверке деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района заменено на проверку законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Комплексное развитие жилищного строительства на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы», которое намечено провести в четвертом квартале 2013 года. Контрольное мероприятие по проверке деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района планируется включить в план работы на 2014 год.

Контрольными мероприятиями было охвачено 16 объектов проверок: администрация Ханты-Мансийского района, Комитет по здравоохранению администрации Ханты-Мансийского района, Комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района, Комитет по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту 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 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 проверки на предмет законности заключения и исполнения комитетом по образованию администрации Ханты-Мансийского района (далее - Комитет) контрактов по обеспечению муниципальных образовательных учреждений питьевой водой за 2012 год выявлены следующие нарушения и недостатки:**

- в нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации образовательными учреждениями района были приняты расходные обязательства по установке водоочистительных систем, путем заключения договоров, в большем объеме, чем было предусмотрено на данное мероприятие. В результате чего образовалась кредиторская задолженность на сумму 1 986,8 тыс. рублей;

- анализ расходования денежных средств на услуги связанные с обеспечением питьевой водой образовательные учреждения района показал, что расходы на одного ребенка составили: по установке системы очистки воды и ее содержанию от трех тысяч до двадцати двух тысяч рублей в год, а расходы по приобретению бутилированной воды от тысячи до трех тысяч рублей. При этом три образовательных учреждения продолжали приобретать бутилированную воду, при наличии установленной водоочистительной системы воды. В течение трех месяцев Комитет производил оплату за аренду систем очистки воды, не введенных в эксплуатацию в сумме 1 928,4 тыс. рублей. Кроме того, введение в эксплуатацию водоочистных установок привело к увеличению затрат на коммунальные услуги в образовательных учреждениях района. Таким образом, средства бюджета района израсходованы неэффективно и нерезультативно, что не соответствует принципу статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в нарушение требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в разрезе подведомственных учреждений Комитета не осуществлялось ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

- в нарушение статей 314, 486 ГК РФ Комитетом осуществлялась несвоевременная оплата выставленных счетов-фактур на приобретение бутилированной воды для школ района;

- в нарушение ст. 331 Гражданского кодекса Российской Федерации в заключенных договорах отсутствует обязательные условия, в части ссылки на характеристики предмета договора, относящиеся к документации системы очистки питьевой воды (отсутствие технических паспортов, сертификатов и т.п.) и ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение Сторонами обязательств предусмотренных договором (неустойка в денежном выражении, а так же в ином размере);

- в нарушение ст. 314 Гражданского кодекса Российской Федерации Комитетом осуществлялась несвоевременная оплата выставленных счетов-фактур по оплате аренды, оказанных услуг по сервисному обслуживанию, поставки реагентов системы очистки питьевой воды;

- в нарушение требований статей 8-10 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» Комитетом искажена бухгалтерская отчетность, в части не отражения кредиторской задолженности в годовом отчете об исполнении бюджета за 2012 год;

- в нарушение п.14 ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ Комитетом осуществлялось заключение договоров одноименных товаров на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации на сумму более 100 000 рублей в одном квартале.

По результатам проверки председателю Комитета направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

 Копия представления направлена в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района.

**2. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Комплексное развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2011 – 2013 годы» за 2012 год в администрации Ханты-Мансийского района (далее - Администрация) выявлены следующие нарушения и недостатки:**

- Администрацией в нарушение подпункта 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», сведения об использовании финансовых средств в рамках целевой программы за 2012 года в комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района не предоставлялись, что подтверждено письмом от 23.07.2013 г. № 1066/13 Комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района;

- в нарушение подпункта 4.2.1. пункта 4.2. и пункта 4.4. раздела 4 Порядка предоставления за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района субсидий (грантов) в целях возмещения затрат в связи с выполнением работ по строительству и реконструкции сельскохозяйственных объектов на территории Ханты-Мансийского района (далее - Порядок), утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 05.03.2012 № 45 Комитетом неправомерно были приняты заявления для участия в Конкурсе от КФХ Антонова С.В., КФХ Башмакова В.А., КФХ Марчук Н.И., КФХ Чиркова Е.Ф., КФХ Филатова В.Н. с неполным пакетом документов и принято решение о допуске их к участию в Конкурсе;

- в нарушение подпункта 3.2.3. пункта 3.2. раздела 3 Порядка при неправомерном допуске к участию в конкурсе Субъектов Администрацией района с КФХ Башмакова В.А, КФХ Марчук Н.И., КФХ Антонова С.В. заключены договоры о предоставлении субсидий (грантов) за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района и перечислены субсидии в размере 9 000 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 4.2. раздела 4 Порядка (с изменениями от 30.08.2012 года № 202) Комитетом был объявлен предварительный сбор заявок до 8 декабря 2012 года на участие в Конкурсе по предоставлению грантов на строительство и реконструкцию объектов в сфере агропромышленного комплекса, не предусмотренный Порядком;

- в нарушение пунктов 4.2., 4.4., 4.6. раздела 4 Порядка (с изменениями от 30.08.2012 года № 202) Комитетом неправомерно приняты заявления от Субъектов (КФХ Владимирова В.Н., Веретельникова С.В. и Воронцова А.А.) к участию в Конкурсе, проведена проверка документов участников Конкурса, направлены участникам Конкурса уведомления о допуске в участии во втором этапе Конкурса, перечислены субсидии из бюджета района в размере 6 400 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 5.4 раздела 5 Порядка заключены три договора с Субъектами не по установленной форме предусмотренной Порядком.

**В результате проверки установлено, что Администрацией за 2012 год незаконно, из средств бюджета района оказана финансовая поддержка Субъектам в размере 15 400 тыс. рублей.**

По результатам проверки главе администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**3. По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Дети Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы и на плановый период до 2015 года» за 2012 год выявлены следующие нарушения и недостатки:**

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

- в нарушение статей 314, 486 ГК РФ Комитетом осуществлялась несвоевременная оплата выставленных счетов-фактур на приобретение стройматериалов и продуктов питания;

- Комитетом 30.07.2012 произведена закупка наглядного материала «Карта Ханты-Мансийского района» (панно с символикой палаточного лагеря «Патриот+») в количестве 50 штук на сумму 20,0 тыс. рублей после окончания смены лагеря «Патриот+» (срок смены с 10.06.2012 по 30.06.2012).

Таким образом, денежные средства израсходованы неэффективно и нерезультативно, что не соответствует принципу ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в нарушение требований ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом не осуществлялось ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов в разрезе образовательных подведомственных учреждений района;

- в нарушение требований ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом заключались муниципальные контракты на поставку продуктов питания для лагерей с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений при отсутствии лимитов бюджетных обязательств;

- в нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом осуществлялось перечисление денежных средств по четырем подведомственным учреждениям платежными поручениями, суммы которых не соответствуют суммам указанным в счетах - фактурах и товарных накладных;

- в нарушение ч.3 ст.18 Закона № 94-ФЗ Комитетом, позднее установленного срока были направлены сведения об исполнении по трем муниципальным контрактам в реестр контрактов;

- в нарушение п.14 ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ подведомственным образовательным учреждением Комитета (СОШ имени В.Г. Подпругина с. Троица) осуществлялось заключение договоров на поставку одноименных товаров на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации, более 100 000 рублей в одном квартале.

***В Комитете по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района (далее-Комитет):***

- в нарушение ч.6.4. раздела 6 Порядка, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 15.07.2011 № 124 «О размещении заказов для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений» Комитетом представлен реестр закупок в уполномоченный орган за 1, 2 квартал 2012 года в электронном виде, без подтверждения на бумажном носителе.

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

- в нарушение ч.6.4. раздела 6 Порядка взаимодействия заказчиков и органа, уполномоченного на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных нужд и нужд муниципальных бюджетных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Ханты-Мансийского района от 15.07.2011 № 124 «О размещении заказов для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений» реестры закупок за 1, 2 квартал 2012 года в уполномоченный орган Комитетом предоставлены 19.11.2012 № 2494, что позднее установленного срока;

- в нарушение ст. 331 Гражданского кодекса Российской Федерации в заключенных договорах отсутствуют обязательные условия ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение Сторонами обязательств, предусмотренных договором (неустойка в денежном выражении, а так же в ином размере).

***В администрациях сельских поселений п. Выкатной, п. Горноправдинск, п. Луговской, п. Красноленинский*** в нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» счета-фактуры, товарные накладные и товарные чеки на приобретаемые товары необходимые для проведения мероприятия «Организация деятельности «дворовых» площадок, клубов по месту жительства» оформлены после его проведения.

В администрациях сельских поселений: Кедровый, Сибирский, Цингалы, Нялинское, Шапша, Селиярово, Кышик нарушений не выявлено. Согласно представленной информации главы сельского поселения Согом документы по расходованию денежных средств, выделенных на Программу, изъяты органами ОЭБ и ПК МОМВД.

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

1. **Экспертно-аналитическая, информационная**

**и другая деятельность**

В третьем квартале 2013 года проведено 55 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках данных мероприятий проведена финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов постановлений администрации района, по результатам которой подготовлены и направлены заключения на:

- 23 проекта постановлений администрации Ханты-Мансийского района об утверждении муниципальных программ района на 2014-2016 годы;

- 26 проектов постановлений администрации Ханты-Мансийского района о внесении изменений в долгосрочные целевые программы района;

- 6 иных проектов, касающихся утверждения порядка предоставления субсидий (грантов) на реализацию проектов в области экологии на территории Ханты-Мансийского района; порядка предоставления субсидий (грантов) на реализацию проектов в сфере социального предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района; перевода муниципальных учреждений здравоохранения Ханты-Мансийского района на новую систему оплаты труда; о правилах предоставления субсидий организациям на возмещение недополученных доходов по транспортировке газа при реализации природного газа на территории Ханты-Мансийского района; об установлении тарифов на услуги, предоставляемые муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения Ханты-Мансийского района «Ханты-Мансийская районная поликлиника» за плату для физических и юридических лиц оказываемые сверх установленного муниципального задания.

 В отчетном периоде разработаны Стандарты: организационной деятельности СОД «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района»; внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»; финансового контроля СФК (бюджет) «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период» и приказ Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района «Об обеспечении доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района», порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района.

 Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района приняла участие в заседаниях: Думы Ханты-Мансийского района; бюджетной комиссии по проекту бюджета Ханты-Мансийского района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы; по рассмотрению проектов муниципальных программ Ханты-Мансийского района на 2014-2016 годы.

 Два сотрудника Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района прошли обучение по краткосрочной программе повышения квалификации «Специалист в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в филиале НИИ СП РФ в Сибирском федеральном округе, г. Новосибирске.

 21 октября 2013 года председатель и заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района приняли участие в заседании Президиума Союза МКСО в г. Нижневартовске, состоявшемся при председателе Союза МКСО, Аудиторе Счетной палаты Российской Федерации В.С. Катренко.

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