**Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района**

**за 4 квартал 2012 года**

*Настоящая информация подготовлена в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района и планом работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского на 2012 год.*

1. **Контрольная деятельность**

На 4 квартал текущего года было запланировано проведение 6 контрольных мероприятий, а именно:

- проверка 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»;

- проверка законности, результативности использования средств бюджета сельского поселения Луговской;

- проверка 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»;

- проверка законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за исполнением муниципальных контрактов (договоров) долгосрочной целевой программы «Комплексное развитие культуры и искусства в Ханты-Мансийском районе на 2011-2013 годы»;

-проверка 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»;

- проверка законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за формированием, размещением и исполнением муниципальных контрактов (договоров) долгосрочной целевой программы «Комплексное развитие жилищного строительства на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годах».

 Из них: четыре контрольных мероприятия завершены, два контрольных мероприятия находятся в стадии проверки (ДЦП «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района в 2011-2013 годах» и ДЦП «Комплексное развитие жилищного строительства на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годах»).

 Субъектами проверки в 4 квартале являлись: Комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района, Департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района; Комитет по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района; Департамент имущественных, земельных отношений и природопользования администрации Ханты-Мансийского района; администрация сельского поселения Луговской.

1. По результатам контрольного мероприятия «Проверка 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.

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.

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 мероприятии «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.

2. По результатам контрольного мероприятия «Проверка 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, утверждённого 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, д. 8. На момент продажи объекта не проведена его инвентаризация. При проверке соблюдения срока выполнения работ, 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.

 3. По результатам контрольного мероприятия «Проверка 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.

В Департаменте строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района при проверке соблюдения срока выполнения работ, 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.

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 800 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.

4. По результатам контрольного мероприятия «Проверка 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» 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 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 123 рубля 75 коп.

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.

Всего, по итогам проведенных контрольных мероприятий 4 квартала составлено 4 акта, направлено 4 представления. Составлено 10 протоколов об административном правонарушении (пять на должностное лицо и пять на юридическое лицо), по которым согласно постановлениям мирового судьи судебного участка №1 города окружного значения Ханты-Мансийска Ханты-Мансийского автономного округа Толстогузова А.В., в связи с отсутствием состава административного правонарушения, производство прекращено. Так как, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района не согласна с данными постановлениями, 28 декабря 2012 года подана жалоба в Ханты-Мансийский районный суд.

***Проанализировав нарушения допущенные субъектами проверки, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района отмечает, что значительный объем нарушений и недостатков, выявлен в отчетном периоде по Программе «Новая школа Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы».***

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 материалы проведенных контрольных мероприятий направлены в прокуратуру.

Кроме того, в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по результатам проведенных контрольных мероприятий была направлена информация, содержащая признаки административного правонарушения в части нарушения требований Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района совместно с Думой Ханты-Мансийского района, Советами депутатов сельских поселений: Кедровый, Выкатной, Сибирский, Луговской, Согом, Нялинское, Шапша заключены соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2013 год.

1. **Экспертно-аналитическая, информационная**

**и другая деятельность**

Всего в 4 квартале 2012 года проведено 49 экспертно-аналитических мероприятий, по которым в установленные сроки подготовлены заключения.

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

- не соответствие финансовых средств, предусмотренных проектами программ бюджетным ассигнованиям, утвержденным решениями Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2011 № 90 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов»;

- 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».

В целях развития и углубления сотрудничества с контрольно-счетными органами Ханты-Мансийского автономного округа активно ведётся работа по обмену опытом и нормативно-методическими материалами.

 В отчетном периоде Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района приняла участие в совещаниях:

1. по подготовке изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов» (20.11.2012);
2. по вопросу противодействия коррупции (24.12.2012);

Также участвовала в заседаниях рабочей группы по рассмотрению проектов долгосрочных и ведомственных целевых программ Ханты-Мансийского района (18.09.2012; 19.09.2012; 20.09.2012; 21.09.2012); заседании Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (04.10.12); заседаниях Думы Ханты-Мансийского района (25.10.2012; 30.11.2012; 21.12.2012).

С 10 по 12 декабря 2012 г. один сотрудник Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района прошел курсы повышения квалификации по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований».

По запросам органов государственной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций, различных организационно-правовых форм собственности подготовлено 64 письма.

Проведена работа 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