**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА**

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

23.03.2018 № 271

Об утверждении

отчета о деятельности

контрольно-счетной палаты

Ханты-Мансийского района

за 2017 год

В целях контроля за деятельностью органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района, руководствуясь статьей 50 Устава Ханты-Мансийского района, решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 98 «Об утверждении Положения об отчетах органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления Ханты-Мансийского района», решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2017 № 218 «Об утверждении плана работы Думы Ханты-Мансийского района на 2018 год»,

Дума Ханты-Мансийского района

**РЕШИЛА:**

1. Утвердить отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 2017 год согласно приложению к настоящему решению.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Думы  Ханты-Мансийского района | П.Н. Захаров |
| 23.03.2018 |  |

Приложение

к решению Думы

Ханты-Мансийского района

от 23.03.2018 № 271

Отчёт

о деятельности контрольно-счётной палаты

Ханты-Мансийского района за 2017 год

Глава 1. Общие положения

Отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района за 2017 год подготовлен в соответствии со статьей 50 Устава Ханты-Мансийского района, с решением Думы Ханты-Мансийского района от 13.12.2017 № 218 «Об утверждении плана работы Думы Ханты-Мансийского района на 2018 год», Положением о Контрольно-счётной палате Ханты-Мансийского района, утверждённым решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99, Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 25.06.2012 № 4, и содержит информацию об исполнении плана работы контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района (далее – Контрольно-счётная палата), об исполнении предложений главы района, 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 мерах.

Контрольно-счётная палата осуществляла 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

План работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год сформирован с учётом предложений главы Ханты-Мансийского района, поручений Думы Ханты-Мансийского района.

В соответствии с утверждённым планом работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год (далее – план работы) по разделу I «Контрольные мероприятия» было предусмотрено проведение 6 контрольных мероприятий (проверок), 1 контрольное мероприятие исключено решением Думы Ханты-Мансийского района по причине проведения Службой контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и управлением учета, отчетности и контроля комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района контрольных мероприятий с аналогичной тематикой, а именно: «Проверка мероприятия муниципальной программы «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2014 – 2019 годы» по соблюдению законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на приобретение жилых помещений по договорам купли-продажи и (или) приобретение жилых помещений по договорам участия в долевом строительстве за 2016 год».

За 2017 год фактическое исполнение составило 6 контрольных мероприятий или 100%, в связи с проведением 1 внеплановой проверки по требованию Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры.

Принимая во внимание письмо главы муниципального образования «Сельское поселение Согом» от 22.09.2017, а также соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Согом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на уровень муниципального района, в план работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год были внесены изменения, в связи с чем включены контрольные мероприятия, в том числе: аудит в сфере закупок, в отношении муниципального образования «Сельское поселение Согом» и муниципального учреждения культуры «Сельский Дом Культуры и Досуга» сельского поселения Согом. Данные контрольные мероприятия приостановлены 22.12.2017 года по причине восстановления необходимых документов.

В 2017 году, в рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 199 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлено:

- 11 заключений на проекты годовых отчетов об исполнении бюджета за 2016 год, а именно: муниципальное образование Ханты-Мансийский район, сельские поселения: Горноправдинск, Кедровый, Нялинское, Сибирский, Шапша, Выкатной, Красноленинский, Луговской, Селиярово, Кышик;

- 7 заключений на проекты, касающиеся изменений бюджета Ханты-Мансийского района на 2017 год;

- 1 заключение на проект бюджета Ханты-Мансийского района на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 года;

- 12 заключений на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 года: Горноправдинск, Луговской, Выкатной, Кышик, Красноленинский, Нялинское, Шапша, Согом, Цингалы, Кедровый, Селиярово, Согом;

- 168 заключений на иные проекты муниципальных правовых актов Ханты-Мансийского района, касающихся расходных обязательств Ханты-Мансийского района, а также муниципальных программ.

В 2017 году подготовлены и представлены:

- информация об основных показателях деятельности контрольно-счетной палаты и о кадровом обеспечении за 2015 год, 2016 год, возбужденных и рассмотренных делах об административных правонарушениях за 2016 год, контрольных мероприятиях в части аудита в сфере закупок за 2016 год в Счетную палату Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- доклад «О реализации полномочий контрольно-счетными органами муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» на заседание Постоянной комиссии Совета при Губернаторе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по развитию местного самоуправления в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре;

- информация о деятельности контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 2016 год и за 1-4 кварталы 2017 года в Думу Ханты-Мансийского района;

- информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях за 2016 год и 1-4 кварталы 2017 года главе Ханты-Мансийского района.

Контрольно-счетная палата в отчетном периоде приняла участие в заседании Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, межведомственного совета при главе Ханты-Мансийского района по противодействию коррупции, Постоянной комиссии Совета при Губернаторе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по развитию местного самоуправления в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, а также в обучающем семинаре посредствам видеоконференции на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации по подготовке к контрольному мероприятию.

В течение 2017 года в пределах своих полномочий сотрудники Контрольно-счетной палаты консультировали получателей и главных распорядителей бюджетных средств по вопросам, связанным с обоснованным расходованием средств бюджета Ханты-Мансийского района. В рамках текущего контроля информация о выявленных нарушениях направлена в адрес главы Ханты-Мансийского района, глав сельских поселений с целью устранения и предупреждения аналогичных нарушений.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, предупреждения, выявления и пресечения нарушений в финансово-бюджетной сфере, исключения дублирования контрольных мероприятий в отношении получателей средств бюджета, принимая во внимание статью 18 Федерального закона РФ от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», заключено Соглашение о сотрудничестве (о взаимодействии) между Контрольно-счетной палатой и администрацией Ханты-Мансийского района. С учетом этого, разработан и утвержден Регламент взаимодействия, а также соответствующие стандарты.

В рамках Соглашения о сотрудничестве в адрес Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры по результатам контрольных мероприятий направлено 6 материалов для рассмотрения и принятия решений, 2 материала направлено в адрес МОМВД России «Ханты-Мансийский».

В рамках Соглашения о взаимодействии в адрес Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по результатам контрольных мероприятий направлена информация о выявленных фактах совершения действий, содержащих признаки административных правонарушений в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, для рассмотрения и принятия соответствующего решения. По результатам рассмотрения возбуждено 8 дел об административных правонарушениях, должностным лицам назначены наказания в виде административных штрафов на сумму - 15.000,0 рублей, объявлено 7 устных замечаний.

В отчетном периоде три сотрудника Контрольно-счетной палаты прошли обучение по программам повышения квалификации: «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Местный бюджет: формирование, исполнение, государственный финансовый контроль».

В рамках обеспечения информационной открытости результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ежеквартальные отчеты размещались на официальном сайте администрации района в разделе «Контрольно-счётная палата», в 2017 году размещено 224 материала.

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

В рамках заключенных соглашений о передаче полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – Соглашение) и плана работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год проведены проверки годовых отчетов об исполнении бюджета за 2016 год сельских поселений: Горноправдинск, Кедровый, Нялинское, Шапша, Выкатной, Красноленинский, Луговской, Селиярово, Сибирский, Кышик.

Предварительно в адрес глав сельских поселений: Сибирский, Селиярово, Цингалы, Согом, Кышик направлены предупредительные письма о нарушении бюджетного процесса в сельских поселениях, что выразилось в утверждении годового отчета об исполнении бюджета в отсутствие заключения внешней проверки на отчет об исполнении бюджета, при этом в сельском поселении Согом годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год не был утвержден вообще; в сельском поселении Кышик данный отчет был утвержден постановлением администрации, а не муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Подготовлено 12 заключений на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 года: Горноправдинск, Луговской, Выкатной, Кышик, Красноленинский, Нялинское, Шапша, Согом, Цингалы, Кедровый, Селиярово, Согом. По результатам экспертизы проектов подготовлены рекомендации и предложения, с последующим контролем их реализации.

Основными недостатками нарушениями являлись: срок предоставления Проекта решения на рассмотрение в Совет депутатов сельского поселения не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, низкое качество подготовки пояснительной записки к Проекту решения о бюджете, при формировании бюджета не учтены требования статей 172 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающих муниципальные программы в качестве основания для составления проекта бюджета, отмечается низкий уровень программных расходов, отсутствие методик (низкое качество) планирования бюджетных ассигнований, установленных статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ, не соблюден норматив, утвержденный постановлением Правительства ХМАО – Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

Принимая во внимание Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положение о Контрольно-счётной палате урегулирован вопрос в части исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, в том числе аудиту в сфере закупок, а именно: пересмотрена методика расчета объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета сельского поселения в бюджет района на осуществление полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате, разработаны соответствующие нормативные правовые акты. С учетом изложенного, в 2017 году заключено 12 Соглашений со сроком реализации в 2018 году.

В рамках заключенных Соглашений в 2017 году проведено 2 контрольных мероприятия, 1 контрольное мероприятие, переходящее на 2018 год.

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

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2016 год факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не выявлены, но был установлен ряд нарушений и недостатков по оформлению и содержанию отдельных документов отчетности. Подготовлены рекомендации и предложения, с последующим контролем их реализации.

Основными нарушениями и недостатками являлись:

- неверно указана нумерация документов в перечне документов к бухгалтерскому отчету за 2016 год, что не в полной мере соответствует требованиям пункта 4 Инструкции № 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- не конкретизирована периодичность сдачи бюджетной отчетности, так, вместо указания периодичности – «годовая», в формах отчетности указана: месячная квартальная, годовая или квартальная, годовая или месячная или полугодовая, 9 месяцев, годовая;

- не совпадают наименования форм, указанных в Перечне с наименованиями форм, входящих в состав отчетности или наименования форм указаны не в полном объеме;

- в нарушение требований пункта 6 Инструкции № 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», не подписаны руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя формы бюджетной отчетности;

- в нарушение требований пункта 8 Инструкции № 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в состав отчетности включены формы, не имеющие числового значения;

- в нарушение требований подпункта 11.1. пункта 11 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», пояснительная записка представлена не по установленной форме, вместо формы 0503160 представлена форма 0503360;

- в нарушение требований пункта 43 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» главных распорядителей бюджетных средств – отсутствует раздел 2 «Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение»;

- в нарушение требований пункта 152 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в пояснительную записку (ф. 05030160) не включена обязательная информация: в раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов; в раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» не включена информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств; раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не содержит аналитику данных на начало года в сравнении с данными на конец года, с указанием причин увеличения или снижения, сведения об изменении остатков валюты баланса, не представлена форма 0503173, отмечается низкая информативность в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», а именно в части оснований для принятия бюджетных обязательств сверх, утвержденных бюджетных назначений, пояснительная записка также не содержит данной информации; раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» не содержит перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета, соответственно в форме 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» отсутствует информация в графе 5 «Основные цели произведенных расходов»;

- в нарушение требований пункта 152 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в таблице 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» графе 5 в большинстве случаев не указаны результаты применения мер (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности) указанных в графе 1;

- в нарушение требований пункта 153 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», недолжным образом заполнены данные в таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- в нарушение требований пункта 155 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» заполнена недолжным образом;

- в нарушение требований пункта 156 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» заполнена недолжным образом;

- таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена некорректно, с учетом требований пункта 157 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- в нарушение требований пункта 158 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в таблице 6 в графе 1 не корректно указана причина проведения инвентаризации;

- в нарушение требований пункта 159 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена не должным образом;

- в нарушение требований пункта 164 Инструкции 191н, утвержденной приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» заполнена не должным образом.

По результатам экспертизы проекта бюджета Ханты-Мансийского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы Контрольно-счетная палата рекомендовала к утверждению представленный проект, при этом внесла предложения и рекомендации, с последующим контролем их реализации, в части утверждения порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района, с целью упорядочения отражения программных расходов в бюджетах сельских поселений, входящих в состав Ханты-Мансийского района; соблюдения порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета района на очередной финансовый год и плановый период; мониторинга деятельности подконтрольных учреждений; интеграции бюджетного и закупочного процесса; корректировки бюджетных ассигнований с учетом нормативных актов.

Глава 5. О проведенных контрольных мероприятиях

Планом работы Контрольно-счётной палаты в 2017 году было предусмотрено проведение 6 контрольных мероприятий (проверок), факт выполнения составил 100 % или 6 контрольных мероприятий, с учетом корректировок.

Контрольные мероприятия проведены на 83 объектах, в том числе:

9 - органы местного самоуправления;

35 – получатели субсидий (субъекты малого и среднего предпринимательства) из бюджета района;

39 – получатели субвенции (образовательные учреждения), параллельное контрольное мероприятие.

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 800,4 млн. рублей.

Финансовые нарушения выявлены на общую сумму 1,83 млн. рублей.

По результатам контрольных мероприятий внесено 5 представлений, 6 материалов направлено в адрес Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры, 2 материала направлено в адрес МОМВД России «Ханты-Мансийский», возбуждено 8 дел об административных правонарушениях, должностным лицам назначены наказания в виде административных штрафов на сумму - 15.000,0 рублей, объявлено 7 устных замечаний.

По результатам параллельного контрольного мероприятия информация направлена в Счетную палату Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

1. По результатам проверки законности расходования средств бюджета сельского поселения Горноправдинск на строительство забора поселкового кладбища в 2016 году было выявлено следующее:

- нарушение методологии применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

По результатам проверки администрации сельского поселения Горноправдинск направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Результаты проверки направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

2. По результатам проверки соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджетов муниципальных образований Ханты-Мансийского района, получателей межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района в сельском поселении Кедровый за 2016 год выявлено следующее:

- в нарушение требований абзаца второго пункта четвертого статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ) администрацией в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приведены обоснования параметров прогноза, в том числе их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений;

- в нарушение требований пункта 2.4 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития сельского поселения Кедровый, утвержденного постановлением главы сельского поселения от 14.12.2009 № 39 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития сельского поселения Кедровый», администрацией в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития сельского поселения не в полном объеме отражены данные, предусмотренные указанным порядком;

- в нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ администрацией одновременно с проектом решения о бюджете сельского поселения Кедровый на 2016 год в Совет депутатов сельского поселения Кедровый не были представлены ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения Кедровый за текущий финансовый год;

- в учетную политику не вносились изменения, связанные с изменениями законодательства Российской Федерации в части ведения бухгалтерского учета;

- в нарушение условий, определенных трудовыми договорами, установлены факты несоблюдения администрацией сроков выплаты заработной платы по трудовым договорам, что является ненадлежащим исполнением трудового законодательства;

- в нарушение требований пунктов 332, 345 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» установлены факты неведения учета сувенирной продукции на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

- в нарушение требований пункта 346 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» установлены факты неведения карточек количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения по забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

- необоснованное списание материальных запасов (сувенирной и подарочной продукции) на сумму 47,4 тыс. рублей;

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» установлены факты принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов (авансовых отчетов), форма которых не соответствует утвержденной;

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» установлены факты принятия к бухгалтерскому учету не должным образом оформленных авансовых отчетов;

- в нарушение пункта 4 приложения 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 № 157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» установлены факты нарушения ведения бухгалтерского учета, в части необеспечения формирования полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, а также не отражения бухгалтерскими записями, используемых основных средств на балансовом и забалансовом счетах;

- в нарушение подпункта 3.2. пункта 3.3. приложения к распоряжению администрации сельского поселения Кедровый от 29.01.2016 № 07-р «Об утверждении учетной политики» объектам основных средств присваивались инвентарные номера, несоответствующие структуре уникального инвентарного номера, утвержденной учетной политикой;

- в нарушение требований абзацев 1, 2, 4 пункта 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, установлены факты не обозначения уникальных инвентарных порядковых номеров на объектах движимого имущества;

- в нарушение абзаца 1 пункта 8 приложения 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» установлены факты принятия к бухгалтерскому учету инвентарных карточек учета объекта основных средств (ф. 0504031), при отсутствии в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа;

- в нарушение пункта 3 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», установлены факты неприменения утвержденных форм первичных учетных документов;

- постоянно действующая комиссия по приему – передаче, списанию основных средств, нематериальных активов и материальных запасов администрации не должным образом исполняла свои обязанности;

- в нарушение пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н установлены факты ведения регистров бухгалтерского учета, формы которых не утверждены учетной политикой;

- в нарушение пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» администрацией не велся реестр муниципального имущества.

По результатам проверки администрации сельского поселения Кедровый направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков..

Результаты проверки направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

3. По результатам проверки соблюдения получателями субсидий (субъектами малого и среднего предпринимательства) условий, целей и порядка их предоставления в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2014 – 2019 годы» за 2015-2016 годы выявлено следующее:

- в нарушение подпункта 5 пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Порядок предоставления грантов в форме субсидий (далее – Порядок предоставления грантов), утвержденный Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 30.09.2013 № 240 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2014 - 2019 годы», не были включены положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями;

- порядок предоставления субсидий для реализации мероприятий по развитию малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района (далее – Порядок предоставления субсидий), утвержденный решением Думы Ханты-Мансийского района от 20.03.2014 № 338 содержал разночтения условий по предоставлению субъектами малого и среднего предпринимательства (далее – Субъекты) форм отчетности в части длительности периодов;

- в нарушение требований приложения 4 к Регламенту по оказанию администрацией Ханты-Мансийского района муниципальной услуги по предоставлению поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства, утвержденному постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 20.07.2012 № 171 «Об утверждении административных регламентов по предоставлению муниципальных услуг администрацией Ханты-Мансийского района в сфере экономики», журнал регистрации выдачи уведомлений за 2015 год и период с 01.01-12.10.2016 года велся не по установленной форме;

- в нарушение пункта 11.4 статьи 4 Порядка предоставления субсидий, был принят документ, не соответствующий требованиям законодательства (в документе отсутствуют обязательные реквизиты);

- в нарушение подпункта 7 пункта 11 статьи 4 Порядка предоставления субсидий была предоставлена финансовая поддержка Субъекту, который не представил документы, подтверждающие фактические затраты;

- в нарушение пункта 9 статьи 4 Порядка предоставления субсидий Субъекту была оказана поддержка сверх установленного размера, необоснованное расходование средств бюджета Ханты-Мансийского района составило 5,3 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 7 Порядка предоставления грантов в форме субсидий (далее – Порядок предоставления грантов), утвержденный Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 30.09.2013 № 240 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2014 - 2019 годы» (с изменениями от 04.06.2015 № 117, от 20.06.2016 № 193, от 05.10.2016 № 312) из бюджета района была оказана финансовая поддержка Субъектам, предоставившим на конкурс неполные пакеты документов, необоснованное расходование средств бюджета района составило 340,3 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 5.2 Порядка предоставления грантов (с изменениями от 20.06.2016 № 193) Субъект был отнесен к категории «субъекты социального предпринимательства», необоснованная сумма поддержки из средств бюджета района составила 25,0 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены факты не включения в условия договоров (соглашений) о предоставлении субсидий согласия их получателей на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления;

- ненадлежащее исполнение администрацией полномочий по контролю за соблюдением Субъектами договорных отношений, отсутствие контроля за достижениями качественных и количественных показателей, определенных бизнес-планами, на реализацию которых из бюджета Ханты-Мансийского района Субъектам были выделены финансовые средства, явилось результатом многочисленных нарушений Субъектами условий договоров (соглашений):

- не осуществление предпринимательской деятельности на территории района;

- предоставление недостоверных сведений в представленных Субъектами отчетах (необоснованно заявленные затраты 72,0 тыс. рублей);

- не предоставление и (или) несвоевременное предоставление отчетности, предусмотренной условиями договоров (соглашений);

- не предоставление сведений о сохраненных или созданных рабочих местах и другие;

- отсутствие отметок администрации Ханты-Мансийского района с указанием дат на принятой от Субъектов отчетности не позволило установить своевременность ее предоставления Субъектами;

- отсутствие квартальных отчетов о деятельности и (или) отсутствие в них качественных и количественных показателей деятельности не позволили объективно и всесторонне оценить достижения бизнес-проектов, реализуемых на территории Ханты-Мансийского района.

Всего по результатам контрольного мероприятия, сумма неэффективно израсходованных средств бюджета Ханты-Мансийского района составила – 327,4 тыс. рублей, сумма необоснованно израсходованных средств - 442,6 тыс. рублей.

В ходе данного контрольного мероприятия охвачено 35 получателей субсидий, грантов в форме субсидий из средств бюджета Ханты-Мансийского района, также администрация Ханты-Мансийского района и комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района.

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка с казенным учреждением Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Ханты-Мансийский центр занятости населения», по результатам которой вскрыты факты компенсации одних и тех же расходов дважды.

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

Результаты проверки направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру и МОМВД России «Ханты-Мансийский».

4. По результатам параллельного контрольного мероприятия в части соблюдения условий и порядка предоставления, получения и расходования субвенций на финансовое обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 11.12.2013 № 123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» за 2016 год выявлено следующее:

- не соблюдены объемы ассигнований, переданные Централизованной бухгалтерии при осуществлении централизованных закупок, с учетом предусмотренного норматива и фактической поставки материальных ценностей, в разрезе обслуживаемых учреждений;

- в нарушение пункта 2 статьи 11 Закона № 123-оз осуществлено расходование бюджетных средств по целевой статье расходов кода бюджетной квалификации «Субвенция на реализацию основных общеобразовательных программ» на приобретение материальных ценностей, не включенных в перечень, утвержденный приказом Департамента образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 12.12.2014 № 1580 «Об утверждении Примерных перечней технических средств обучения, демонстрационного учебного оборудования, наглядных средств обучения, учебных пособий, расходных материалов, игр, игрушек, приобретаемых за счет средств субвенций» (далее – Примерный перечень № 1580), на общую сумму – 480 032,54 рубля;

- установлено 15 фактов нарушения Порядка применения бюджетной классификации расходов, утвержденного приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Инструкция № 65н). Сумма расходов бюджетных средств не в соответствии с кодами КОСГУ составила 430 137,75 рублей;

- установлены факты недостоверного отражения информации в части первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств. Выявлено, что по трем объектам завышена балансовая стоимость на общую сумму 56 924,70 рубля, и по семи объектам занижена балансовая стоимость на общую сумму 56 924,70 рубля;

- установлены факты нарушения постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения». Выявлено 8 фактов нарушения Централизованной бухгалтерией сроков размещения отчета в единой информационной системе. На момент проведения контрольного мероприятия сроки размещения отчетов нарушены более чем на 6 месяцев;

- выявлен 1 факт установления заказчиком – Централизованной бухгалтерией срока исполнения контракта, не позволяющего исполнить контракт без допущения просрочки. Возможность заключения контракта позднее даты его исполнения положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) не предусмотрена;

- выявлена недоплата в пользу работника в размере – 18,0 тыс. рублей с учетом постановления администрации Ханты-Мансийского района от 23.11.2015 № 272 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Ханты-Мансийского района» и пункта 4.10.9 коллективного договора, размер материальной помощи на профилактику заболеваний, исчисленный в расчетах оплаты труда к Тарификационным спискам (выборочно), меньше чем 1,2 фонда оплаты труда;

- в соответствии с частью 4 статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым сотрудником. При выборочной сверке данных по отработанным дням, указанным в табеле учета рабочего времени, с данными указанными в начислении заработной платы, выявлено несоответствие;

- выявлено, что производилось начисление выплаты за работу с неблагоприятными условиями труда в размере 4 % от должностного оклада, при этом документы, подтверждающие обоснованность данного начисления не предоставлены.

Всего по результатам контрольного мероприятия, сумма нецелевого расходования бюджетных средств составила – 480,0 тыс. рублей; сумма нарушений в части порядка применения бюджетной классификации – 430,1 тыс. рублей, доначисление материальной помощи к отпуску на профилактику заболеваний в пользу работников составило – 18,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой информация о выявленных, в результате проведения контрольного мероприятия, фактах совершения действий, содержащих признаки административных правонарушений в соответствии с частями 1.1. и 1.4. статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, направлена в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для рассмотрения и принятия соответствующего решения.

По результатам рассмотрения возбуждено 8 дел об административных правонарушениях, должностным лицам назначены наказания в виде административных штрафов на сумму - 15.000,0 рублей, объявлено 7 устных замечаний.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Счетную палату Ханты-Мансийского автономного округа – Югра, главе Ханты-Мансийского района, Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

5. По результатам проверки соблюдения законности формирования и исполнения плана приватизации муниципального имущества за 2015-2016 годы выявлено следующее:

- установлены факты некачественного формирования прогнозного плана приватизации на очередной финансовый год и двухлетний плановый период;

- в план приватизации муниципального имущества на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 года включено более половины, 54,0 %, объектов муниципального имущества, непланируемых ранее к приватизации и отсутствующих в прогнозном плане приватизации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

- при проведении департаментом имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района оценки рыночной стоимости подлежащего приватизации имущества выявлены случаи неэффективного использования средств бюджета Ханты-Мансийского района в 2016 году на сумму 52,2 тыс. рублей, что выразилось в нарушении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- установлен единичный случай оказания услуг по оценке рыночной стоимости планируемого к приватизации в 2015 году муниципального имущества до заключения муниципального контракта с единственным поставщиком. Услуги были оказаны исполнителем в октябре 2014 года, а муниципальный контракт заключен в декабре 2014 года. Данный контракт был заключен на основании письма, направленного в адрес исполнителя, предложившего наименьшую стоимость услуг по результатам сбора коммерческих предложений. Порядок оказания услуг до заключения муниципального контракта на основании письма заказчика, гарантирующего заключение контракта и оплату услуг, не предусмотрен действовавшими в проверяемом периоде редакциями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

По результатам контрольного мероприятия нецелевого расходования бюджетных средств не установлено. Размер неэффективного использования средств бюджета Ханты-Мансийского района составил 52,2 тыс. рублей.

По результатам проверки материалы направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру, главе Ханты-Мансийского района.

6. По результатам внеплановой проверки в части соблюдения законодательства при оплате расходов, связанных с выездом в командировки главы муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», выявлено следующее:

- в период с 25.09.2017 по 01.12.2017 главой муниципального образования «Сельское поселение Кедровый» осуществлен выезд в командировки, основанием для выезда являлись приказы о направлении работника в командировку;

- в подтверждение произведенных расходов в администрацию сельского поселения Кедровый были предоставлены авансовые отчеты, на сумму – 7 093,0 рубля;

- оплата командировочных расходов произведена в полном объеме.

По результатам проверки материалы направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Глава 6. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году в рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 199 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлено:

- 11 заключений на проекты годовых отчетов об исполнении бюджета за 2016 год: муниципальное образование Ханты-Мансийский район, сельские поселения: Горноправдинск, Кедровый, Нялинское, Сибирский, Шапша, Выкатной, Красноленинский, Луговской, Селиярово, Кышик;

- 7 заключений на проекты, касающиеся изменений бюджета Ханты-Мансийского района на 2017 год;

- 1 заключение на проект бюджета Ханты-Мансийского района на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 года;

- 12 заключений на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 года: Горноправдинск, Луговской, Выкатной, Кышик, Красноленинский, Нялинское, Шапша, Согом, Цингалы, Кедровый, Селиярово, Согом;

- 168 заключений на иные проекты муниципальных правовых актов Ханты-Мансийского района, касающихся расходных обязательств Ханты-Мансийского района, а также муниципальных программ.

По результатам экспертиз даны отрицательные заключения 17 проектам, при этом практически все проекты имели недостатки и замечания.

Основными недостатками и замечаниями являлись:

- отсутствие либо неполные финансово-экономические обоснования проектов;

- отсутствие описания предмета правового регулирования проекта и перечня правовых актов Ханты-Мансийского района, требующих признания утратившими силу;

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

- отсутствие обоснованных причин переноса ранее утвержденных объемов финансовых средств в рамках муниципальной программы с одних мероприятий на другие;

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

- внесение проектов с нарушением сроков;

- несоблюдение установленных требований при внесении проектов.