**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

**ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН**

**Д У М А**

**Р Е Ш Е Н И Е**

20.03.2014 № 329

Об утверждении ежегодного отчета

о деятельности контрольно-счетной

палаты Ханты-Мансийского района

за 2013 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 2013 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

24.03.2014

(дата подписания решения)

Приложение

к решению Думы

Ханты-Мансийского района

от 20.03.2014 № 329

Ежегодный отчёт о деятельности

контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района за 2013 год

Глава 1. **Общие положения**

Отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района (далее – Контрольно-счётная палата) за 2013 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 района, 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 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 по ним мерам.

Штатная и фактическая численность сотрудников Контрольно-счётной палаты на конец отчетного периода не изменялась и составила 5 штатных единиц.

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 и поручений Думы района**

План работы Контрольно-счётной палаты на 2013 год сформирован с учётом предложений главы района и поручений Думы Ханты-Мансийского района.

В соответствии с утверждённым планом работы Контрольно-счётной палаты на 2013 год было предусмотрено проведение 11 контрольных мероприятий (проверок).

Фактически, в отчётном периоде осуществлено 11 контрольных мероприятий.

В рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 194 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- экспертиза проектов, касающихся изменений бюджета Ханты-Мансийского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов подготовлено 4 заключения;

- экспертиза проекта бюджета Ханты-Мансийского района на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годы подготовлено 1 заключение;

- экспертиза проектов годовых отчетов об исполнении бюджета за 2012 год муниципального образования Ханты-Мансийский район, сельских поселений Горноправдинска, Сибирского, Луговского подготовлено 4 заключения.

- экспертиза проектов решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений Горноправдинска и Луговского подготовлено 2 заключения;

- экспертиза проектов муниципальных правовых актов Ханты-Мансийского района в части, касающихся расходных обязательств Ханты-Мансийского района, а также муниципальных программ подготовлено 183 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 рамках исполнения 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 2013 год, Контрольно-счетной палатой проведена проверка законности, результативности использования средств бюджета, исполнения норм законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд сельского поселения Сибирский за 2012год.

Проведена экспертиза проектов:

- годовых отчетов об исполнении бюджета за 2012 год сельских поселений Горноправдинска, Сибирского, Луговского;

- решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов Горноправдинска и Луговского.

По итогам работы, проведенной в целях реализации части 13 статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате, Контрольно-счётной палатой было заключено 12 Соглашений с сельскими поселениями Ханты-Мансийского района на 2014 год.

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 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» было установлено:

- переход к программно-целевому бюджетированию в большинстве муниципальных программ подменен финансированием от достигнутого и большинство принятых программ в значительной степени являются набором расходных требований, недостаточно обоснованных, как в количественном выражении, так и в финансовом.

Было рекомендовано в целях снижения рисков неисполнения расходов бюджета района в 2014 году необходимо продолжить работу по повышению качества управления муниципальными финансами и эффективности использования бюджетных средств, принять меры по своевременной подготовке нормативных правовых актов, необходимых для реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд.

В ходе проведенной экспертизы «Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2012 год» нарушений норм бюджетного законодательства не установлено.

Глава 5. **О проведенных контрольных мероприятиях**

Планом работы Контрольно-счётной палаты на 2013 год было предусмотрено проведение 11 контрольных мероприятий (проверок). Фактически осуществлено 11 контрольных мероприятий.

Контрольные мероприятия были проведены на 19 объектах, в том числе:

18 - в органах местного самоуправления;

1 – в муниципальном учреждении.

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 240 554,0 тыс. рублей.

Финансовые нарушения выявлены на общую сумму 27 782,8 тыс. рублей.

**Структура выявленных в 2013 году нарушений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид нарушения | Показатели | Количество субъектов проверок, допустивших нарушения |
| 1. | Неэффективное использование бюджетных средств (тыс. рублей) | 1 941,8 | 2 |
| 2. | Недополучение доходов бюджета (тыс. рублей) | 3 086,0 | 1 |
| 3. | Незаконное расходование бюджетных средств (тыс. рублей) | 22 739,0 | 4 |
| 4. | Нарушение ведения бухгалтерского учета средств (тыс. рублей) | 16,0 | 5 |
| 5. | Нарушения бюджетного процесса (кол-во) | 9 | 6 |
| 6. | Неэффективное использование муниципальной собственности (кол-во) | 2 | 1 |
| 7. | Нарушения в сфере размещения муниципального заказа (кол-во) | 17 | 5 |
| 8. | Нарушение учёта и отчётности (кол-во) | 12 | 7 |
| 9. | Нарушение требований нормативных правовых актов муниципального образования Ханты-Мансийский район (кол-во) | 27 | 7 |
| 10. | Прочие нарушения и недостатки (кол-во) | 19 | 7 |

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета, исполнения норм законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд ***сельского поселения Сибирский*** за 2012год выявлены следующие нарушения:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 13,4 тыс. рублей;

- нарушение ведения бюджетного учета материальных средств на сумму 7,0 тыс. рублей;

- неправомерное расходование денежных средств на сумму 5,0 тыс. рублей;

- незаконное расходование бюджетных средств в сумме 239,0 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд; нарушение трудового законодательства.

По результатам проверки главе сельского поселения Сибирский направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. Копия представления направлена в Совет депутатов сельского поселения Сибирский.

1. По результатам проверки 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»*** выявлено, что администрацией Ханты-Мансийского района нарушен срок оплаты по муниципальному контракту от 11.01.2011 года № 9/07/11 на приобретение квартиры в п. Горноправдинск.

По результатам проверки главе администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложением о недопущении выявленного нарушения.

1. По результатам проверки расходования денежных средств, выделенных из бюджета Ханты-Мансийского района ***на противопожарные мероприятия за 2012 год*** нарушенийнеустановлено.
2. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ***муниципального автономного учреждения «Организационно-методический центр» за 2012 год*** выявлены следующие нарушения:

незаконное расходование бюджетных средств в размере 2 473,9 тыс. рублей; нарушения норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 03.11.2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федерального закона от 21 июля 1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» и иных нормативных правовых актов.

По результатам проверки директору муниципального автономного учреждения «Организационно-методический центр» направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков. Копия представления направлена в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района и наблюдательный совет учреждения.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района **«*Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»*** выявлены следующие нарушения:

- нарушения норм Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов;

- не соблюдение норм и требований, предусмотренных постановлениями администрации Ханты-Мансийского района от 28.02.2011 № 39 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги по предоставлению поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства», от 14.10.2010 № 162 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы», явилось результатом того, что администрацией Ханты-Мансийского района в 2012 году необоснованно был уменьшен размер финансовой поддержки (субсидии) субъектам малого и среднего предпринимательства на сумму 513, 8 тыс. рублей и незаконно оказана финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 1 501,1 тыс. рублей.

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

1. По результатам проверки расходования бюджетных средств, направленных на осуществление сноса ***здания школы в сельском поселении Кышик*** установлено, что финансовые средства на выполнение работ по сносу здания старой школы в сельском поселении Кышик в бюджете Ханты-Мансийского района предусмотрены не были, возникновение расходных обязательств стало следствием необходимости выполнения работ по строительству нового объекта капитального строительства «Школа-сад-пришкольный интернат в с. Кышик», при этом бюджет Ханты-Мансийского района не понес потери при осуществлении сноса здания школы в сельском поселении Кышик. Израсходованные бюджетные средства на снос школы в сумме 3 999,0 тыс. рублей осуществлены по дополнительно выполненным Подрядчиком работам не входящим в первоначальную стоимость контракта № 34 «Школа-сад-пришкольный интернат на 80-45-12 мест в с. Кышик Ханты-Мансийского района».
2. 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:

- 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 произвел оплату за аренду систем очистки воды, не введенных в эксплуатацию на сумму 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;

- 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.

1. По результатам проверки 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:

- 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;

- 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 пяти глав крестьянско-фермерских хозяйств 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 тремя главами крестьянско-фермерских хозяйств заключены договоры о предоставлении субсидий (грантов) за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района и перечислены субсидии в размере 9 000,0 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 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 6 400,0 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 15 400,0 тыс. рублей.

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

1. По результатам проверки 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:

**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.

По результатам проверки председателям Комитетов администрации Ханты-Мансийского района, главам администраций сельских поселений направлены представления с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за формированием, размещением и исполнением муниципальных контрактов (договоров) долгосрочной целевой программы ***«Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»*** за 2012 год выявлены следующие нарушения:

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

- при проверке соблюдения обязательств, предусмотренных контрактами, установлены нарушения, в части несвоевременного исполнения исполнителями и подрядчиками сроков выполнения работ. В ходе проверки расчетов сумм неустоек установлено, что Департамент не предъявил по трем муниципальным контрактам штрафные санкций на общую сумму 501,5 тыс. рублей. Вследствие чего бюджет Ханты-Мансийского района понес потери в сумме 501,5 тыс. рублей, в части неполучения неналоговых доходов предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ;

- несвоевременно оплачены выполненные работы по одному муниципальному контракту, что является ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Департамента.

**В Департаменте имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района:**

- несвоевременно оплачены выполненные работы по концессионному соглашению от 24.01.2011 года № 23/01/11, что явилось ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района.

**В администрациях сельских поселений: Сибирский, Выкатной, Кышик** нарушений не выявлено.

По результатам проверки директорам Департаментов направлены представления с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков. Копии представлений направлены в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной муниципальной целевой программы ***«Развитие сети автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы*»** за 2012 год выявлены следующие нарушения:

**В Департаменте строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района:**

- в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объемы бюджетных ассигнований Программы, утвержденные постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 30.05.2012 № 126 «О внесении изменений в постановление администрации Ханты-Мансийского района от 14 октября 2010 года № 167», не соответствовали объемам бюджетных ассигнований по данной Программе, утвержденным решением о бюджете от 16.02.2012 № 107;

- в нарушение требований, предусмотренных подпунктом 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», Департаментом не предоставлялись сведения об использовании финансовых средств, в рамках целевой программы, по установленной форме;

- в нарушение подпункта 2 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», Департаментом нарушен срок представления ежеквартальных отчетов, в Комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района за 3, 4 кварталы 2012 года;

- в нарушение подпункта 3 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», Департаментом нарушен срок предоставления, анализа показателей эффективности реализации целевой программы, в Комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района;

- в нарушение норм, установленных пунктом 2 статьи 72 и статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Департаментом заключен Контракт от 14.11.2011 года № 0187300008411000284-0146595-02 на выполнение подрядных (проектных) работ для муниципальных нужд по разработке проектно-сметной документации, т.е. бюджетные ассигнования на 01.01.2012 года ни в бюджете района, ни в Программе по мероприятию «Реконструкция внутрипоселковых дорог в д. Шапша (1 170 м.п, асфальт), ПСД» предусмотрены не были. Бюджетные ассигнования на реализацию вышеуказанного мероприятия были утверждены решением Думы Ханты-Мансийского района от 16.02.2012 № 107 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2011 № 90 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» и постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 27.03.2012 № 58 «О внесении изменений в постановление администрации Ханты-Мансийского района от 14 октября 2010 года № 167 «О долгосрочной муниципальной целевой программе «Развитие сети автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»;

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Департаментом выполнен ремонт дорог в сельских поселениях Выкатной, Сибирский, Красноленинский, Елизарово при отсутствии оценки технического состояния автомобильных дорог;

- в нарушение требований пункта 1 статьи 740 Гражданского кодекса Российской Федерации в муниципальных контрактах, заключенных на выполнение работ по ремонту внутрипоселковых дорог, отсутствует указание на конкретное место выполнения работ - привязка к местности (улица, номера домов, участок дороги);

- в нарушение пункта 5 части 1 статьи 15 Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправление в Российской Федерации» Департамент осуществил незаконное расходование бюджетных средств Ханты-Мансийского района в размере 3 125,0 тыс. рублей на ремонт внутрипоселковых дорог п. Выкатной, не имея на то полномочий от администрации сельского поселения Выкатной;

- в нарушение части 2 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Департаментом допущено одно нарушение, а именно включение в проект контракта, направленного для заключения победителю открытого аукциона в электронной форме, иного места выполнения работ, не соответствующего месту выполнения работ, указанному в проекте контракта, прилагаемого к документации об открытом аукционе в электронной форме;

- в нарушение части 6 статьи 18 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» 3 сведения об исполнении (расторжении) контрактов, размещенные Заказчиком на официальном сайте в сети Интернет содержат неполную информацию, предусмотренную Положением о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещается указанный реестр, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2010 года № 1191, а именно не указаны даты и наименования документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства при выполнении работ (акт выполненных работ (услуг) и (или) счет, и (или) счет-фактура).

**В администрации сельского поселения Кедровый:**

- мероприятие Программы «Дороги сельского поселения Кедровый» не исполнено, финансовые средства возвращены в бюджет Ханты-Мансийского района;

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и пункта 4 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Министерства Транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 № 150, оценка технического состояния автомобильных дорог в 2012 году администрацией сельского поселения Кедровый не проводилась.

**В администрациях сельских поселений Сибирский, Красноленинский:**

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету приняты первичные документы (акты сдачи-приемки услуг) не соответствующие форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»;

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и пункта 4 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Министерства Транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 № 150, оценка технического состояния автомобильных дорог в 2012 году администрациями сельского поселения не проводилась.

**В администрации сельского поселения Выкатной:**

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и пункта 4 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Министерства Транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 № 150, оценка технического состояния автомобильных дорог в 2012 году администрацией сельского поселения Выкатной не проводилась;

- в нарушение условий, предусмотренных пунктом 3.2. раздела 3 муниципального контракта от 13 августа 2012 года № 003/12 оплата администрацией сельского поселения Выкатной произведена на основании выставленных счетов – фактур от 23.10.2012 № 31; от 18.09.2012 № 28 и актов от 18.09.2012 № 34 и от 23.10.2012 № 37 не соответствующих форме - справка ф.2,3.

**В администрации сельского поселения Луговской:**

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету приняты первичные документы (акт о приемке выполненных работ) не соответствующие форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

**В администрации сельского поселения Кышик:**

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету приняты первичные документы (акт о приемке выполненных работ) не соответствующие форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»;

- допущено 1 нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», а именно заключение сделок на одноименные товары на сумму более 100,0 тыс. рублей в одном квартале.

**В администрациях сельских поселений: Горноправдинск, Нялинское, Селиярово, Шапша, Цингалы, Согом** нарушений не выявлено.

По результатам проверки директору Департамента, главам администраций сельских поселений направлены представления с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По вышеперечисленным контрольным мероприятиям Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей объектов проверок направлено 42 акта, 22 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Копии представлений в отношении органов администрации Ханты-Мансийского района направлены главе администрации 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, сельских поселений поступили 22 уведомления о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

По представлениям Контрольно-счетной палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 8 человек.

Кроме того, Службой контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югры по материалам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты привлечено к административной ответственности одно должностное лицо, за нарушения законодательства о размещении заказов, сумма штрафа составила 50,0 тыс. рублей.

В Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре Контрольно-счетной палатой направлены материалы проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы в которых усматриваются признаки нарушений антимонопольного законодательства.

В течение 2013 года Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района принимала участие в заседаниях: Думы Ханты-Мансийского района, Президиума Союза МКСО, Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Управления федеральной антимонопольной службы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

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», порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района «Финансово – экономическая экспертиза проектов муниципальных программ».

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 10 материалов проведенных контрольных мероприятий направлены в прокуратуру.

Глава 6. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2013 году проведено 194 экспертно-аналитических мероприятия. 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:

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

- 4 проекта годовых отчетов об исполнении бюджета за 2012 год муниципального образования Ханты-Мансийский район, сельских поселений Горноправдинска, Сибирского, Луговского;

- 2 проекта решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений Горноправдинска и Луговской;

- 23 проекта постановлений администрации Ханты-Мансийского района об утверждении муниципальных программ района;

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

- 44 иных проекта касающихся: порядков предоставления субсидий (грантов) на реализацию проектов в сфере социального предпринимательства, в области экологии, по организации штрафных стоянок, в сфере ремесленнической деятельности, на компенсацию расходов Субъектов на строительство объектов недвижимого имущества в труднодоступных и отдаленных местностях района для целей реализации товаров (услуг) населению на территории Ханты-Мансийского района; порядка проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, представленным из бюджета Ханты-Мансийского района; порядка предоставления муниципальных гарантий Ханты-Мансийского района; предоставления субсидий организациям на возмещение недополученных доходов по транспортировке газа при реализации природного газа на территории Ханты-Мансийского района; нормативов расходов на содержание вахтовых и временных поселков на территории Ханты-Мансийского района; расчетов арендной платы за пользование муниципальным имуществом; состава информации, порядка внесения информации и ведения муниципальной долговой книги Ханты-Мансийского района; предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района и другого.

По проведённым экспертизам представленных проектов 39 заключений Контрольно-счетной палаты или 20,1% содержали замечания и предложения, которые необходимо было рассмотреть разработчикам проектов. Из 39 заключений разработчиками проектов учтены предложения по 26 заключениям.

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

- несоответствие нормам действующего законодательства Российской Федерации, муниципальным правовым актам Ханты-Мансийского района;

- 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».