**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

**ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН**

**Д У М А**

**Р Е Ш Е Н И Е**

13.03.2015 № 436

Об утверждении ежегодного отчета

о деятельности контрольно-счетной

палаты Ханты-Мансийского района

за 2014 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 2014 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

18.03.2015

Приложение

к решению Думы

Ханты-Мансийского района

от 13.03.2015 № 436

Ежегодный отчёт о деятельности

контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района за 2014 год

Глава 1. Общие положения

Отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района за 2014 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, Стандартом организационной деятельности СОД «Подготовка отчета о работе контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района», утвержденным приказом контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 16.08.2013 № 11 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 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 2014 год был сформирован с учётом поручений Думы Ханты-Мансийского района, Ханты-Мансийского межрайонного следственного отдела следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры.

В соответствии с утверждённым планом работы контрольно-счётной палаты на 2014 год (далее – план работы) было предусмотрено проведение 7 контрольных мероприятий (проверок), факт выполнения составил 100%.

В рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 182 экспертно-аналитических мероприятия, по которым подготовлено:

- 7 заключений на проекты, касающиеся изменений бюджета Ханты-Мансийского района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов;

- 1 заключение на проект бюджета Ханты-Мансийского района на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годы;

- 7 заключений на проекты годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2013 год муниципального образования Ханты-Мансийский район и сельских поселений: Горноправдинск, Сибирский, Луговской, Шапша, Нялинское, Выкатной;

- 2 заключения на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о бюджетах сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 Горноправдинска и Луговского;

- 163 заключения на иные проекты муниципальных правовых актов Ханты-Мансийского района в части, касающихся расходных обязательств Ханты-Мансийского района, а также муниципальных программ;

- 2 отчета, содержащих результаты, проведенных экспертно-аналитических мероприятий по поручениям Ханты-Мансийского межрайонного следственного отдела следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры.

С целью обеспечения информационной открытости результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ежеквартальные отчеты размещались 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 2014 год, контрольно-счетной палатой были проведены две проверки целевого расходования средств бюджета района, выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрациям сельских поселений Селиярово и Цингалы.

Проведена экспертиза проектов:

- годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2013 год сельских поселений Горноправдинска, Сибирского, Луговского, Шапшы, Нялинского, Выкатного;

- решений Советов депутатов сельских поселений о бюджетах сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 2015 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» было установлено:

1. Превышение полномочий руководителя финансового органа в статье 16 Проекта решения о бюджете, в части внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета района, связанных с особенностями исполнения бюджета района, не соответствующих нормам пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Нормы статей 29, 30 Проекта решения о бюджете не соответствовали нормам, установленным в статьях 6, 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не установлены ограничения по получателям бюджетных кредитов, конкретные цели, на которые может быть предоставлен бюджетный кредит и т.д.).
3. В приложении 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета района, администраторов доходов бюджета района» (далее – Приложение 1) к Проекту решения о бюджете наименования кодов поступлений в бюджет в разрезе администраторов доходов бюджета Ханты-Мансийского района частично не соответствовали наименованиям кодов поступлений в бюджет, классификации операций сектора государственного управления, указанным в Приложение 1 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (ред. от 26.09.2014) (далее – Приложение 1 к Приказу № 65н).
4. Также в Приложение 1 к Проекту решения о бюджете были включены коды поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления доходов, которые на момент составления Проекта решения о бюджете не действовали согласно Приложению 1 к Приказу № 65н.
5. Приложение 5 «Ведомственная структура расходов бюджета района на 2015 год» к Проекту решения о бюджете содержало неоднократное дублирование строк, так например:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (тыс. рублей) | | | | | | | |
| Наименование | Вед | Рз | Пр | ЦСР | ВР | Сумма на год | В том числе за счет субвенций федерального и регионального бюджета |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам. | 040 | 04 | 05 | 0805522 | 810 | 79 505,0 | 79 505,0 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам. | 040 | 04 | 05 | 0805522 | 810 | 79 505,0 | 79 505,0 |

1. Кроме того, при формировании доходов от продажи материальных и нематериальных активов не были учтены ожидаемые поступления, планируемые в прогнозном плане приватизации имущества Ханты-Мансийского района на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов от приватизации муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности в размере 11 000,6 тыс. рублей на 2015 год и 1 500,0 тыс. рублей на плановые периоды 2016 и 2017 годов ежегодно.
2. В пояснительной записке к Проекту решения о бюджете не объяснялись причины снижения размера дохода в части налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации и размера расхода в части раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство».
3. В перечень муниципальных программ Ханты-Мансийского района на 2015 год (приложение 20 к Проекту решения о бюджете) не были включены следующие муниципальные программы, утвержденные администрацией Ханты-Мансийского района:

- «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2014- 2016 годы и на плановый период до 2017 года»;

- «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни населения Ханты-Мансийского района на 2014 – 2017 годы»;

- «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2014 – 2017 годы»;

- «Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района на 2014 – 2017 годы», кроме того, данная программа не включена и в перечень муниципальных программ Ханты-Мансийского района на плановые периоды 2016 - 2017 годов (приложение 21 к Проекту решения о бюджете).

Помимо бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в Проекте бюджета предусмотрены финансовые средства на реализацию ведомственных целевых программ, доля расходных обязательств которых в общем объеме расходов бюджета на 2015 год составляет 23,2% или 847 517,3 тыс. рублей, на 2016 год составляет 25,5% или 825 634,0 тыс. рублей, 2017 год составляет 26,5% или 834 453,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что ни одна из ведомственных целевых программ Ханты-Мансийского района на 2015 - 2017 годы для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату не поступала. В связи с чем, обоснованность бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ проверить не представляется возможным.

Администрации Ханты-Мансийского района было рекомендовано:

- не принимать решения, приводящие к увеличению численности работников органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений, за исключением случаев принятия решений по перераспределению полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации и ввода новых объектов капитального строительства;

- ведомственные целевые программы предоставлять в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района для проведения финансово-экономической экспертизы.

По результатам экспертизы «Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2013 год» было предложено:

Администрации Ханты-Мансийского района:

Наименование документа «Информация о расходовании средств резервного фонда», указанного в пункте 2 части 3 статьи 12 приложения к решению Думы Ханты-Мансийского района от 05.12.2007 № 213 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском районе» привести в соответствие с наименованием, предусмотренным пунктом 7 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Комитету по финансам администрации Ханты-Мансийского района:

1. Усилить контроль за принятием отчетов об исполнении бюджета от главных распорядителей бюджетных средств;

2. Усилить работу по возврату кредитов, выданных из бюджета Ханты-Мансийского района.

Кроме того, контрольно-счётной палатой была проверена сводная бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального образования за 2013 год: Думы Ханты-Мансийского района; администрации Ханты-Мансийского района; Департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района; Департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района; Комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района; Комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района; Комитета по культуре, спорту и социальной политике администрации Ханты-Мансийского района; Комитета по здравоохранению администрации Ханты-Мансийского района.

Глава 5. О проведенных контрольных мероприятиях

Планом работы Контрольно-счётной палаты на 2014 год было предусмотрено проведение 7 контрольных мероприятий (проверок), факт выполнения составил 100%.

Контрольные мероприятия были проведены на 7 объектах, в том числе:

6 - в органах местного самоуправления;

1 – в муниципальном учреждении.

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 319 285,2 тыс. рублей.

Финансовые нарушения выявлены на общую сумму 7 640,8 тыс. рублей.

1. По результатам проверки целевого и эффективного использования имущества Ханты-Мансийского района муниципального бюджетного учреждения Ханты-Мансийского района «Досуговый центр «Имитуй» (далее - Учреждение) за 2013 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- на балансе Учреждения числятся жилые помещения общей стоимостью 100,0 тыс. рублей. Жилые помещения состоят из двух охотничьих изб. При проведении инвентаризации выявлено, что фактически в наличии имеется одна охотничья изба;

- в нарушение положений статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статей 2,4 Федерального закона от 21.06.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» Учреждением не исполнена обязанность регистрации права на недвижимое имущество в отношении охотничьих изб;

- в нарушение положений статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением не исполнена обязанность государственной регистрации заключенного договора аренды муниципального имущества от 21.12.2010 № 8/08/10 сроком на 3 года.

По результатам проверки директору муниципального бюджетного учреждения Ханты-Мансийского района «Досуговый центр «Имитуй» направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. Копия представления направлена главе администрации Ханты-Мансийского района.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Современное здравоохранение Ханты-Мансийского района» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» за 2013 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

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

- в нарушение требований Приложения 6 Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета по муниципальному казенному учреждению Ханты-Мансийского района «Управление капитального строительства и ремонта», Департамент, осуществляя полномочия по бухгалтерскому обслуживанию, оказанию юридических услуг данного учреждения принимал к учету Акты о приемке выполненных работ (форма КС-2) не по установленной форме;

- при проверке соблюдения обязательств, предусмотренных контрактами, в шести контрактах установлены нарушения, в части несвоевременного исполнения подрядчиками сроков выполнения работ. Штрафные санкции за нарушение вышеуказанных обязательств Департаментом были предъявлены в сумме 342,8 тыс. рублей. Данная сумма в бюджет Ханты-Мансийского района не поступила.

По одному из шести муниципальных контрактов на основании расчета контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района доначисление штрафных санкций составило 142,8 тыс. рублей. Общая сумма невзысканных в бюджет Ханты-Мансийского района штрафных санкций – 485,6 тыс. рублей.

По результатам проверки директору Департамента строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложением о недопущении выявленных нарушений. Копия представления направлена главе администрации Ханты-Мансийского района.

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

С 01 января 2014 года, в связи с передачей полномочий в сфере здравоохранения с муниципального уровня на уровень субъекта Российской Федерации из структуры администрации Ханты-Мансийского района исключен Комитет (решение Думы Ханты-Мансийского района от 28.10.2013 № 298 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 26.03.2010 № 544 «Об утверждении структуры администрации Ханты-Мансийского района»). Комитет являлся разработчиком долгосрочной целевой программы «Современное здравоохранение Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» (далее - Программа). В целях получения информации о предмете и объекте контрольного мероприятия для составления программы проведения данного мероприятия на подготовительном этапе были направлены запросы в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района (далее – Администрация) от 26.03.2014 № 70/14 и от 15.04.2014 № 93/14 о предоставлении документов, подтверждающих расходование средств бюджета района на реализацию мероприятий Программы. Согласно, полученных ответов первичные документы в архивном отделе администрации Ханты-Мансийского района отсутствуют.

На основании вышеизложенного, в связи с не представлением документов Администрацией, подтверждающих расходование Комитетом средств бюджета района на реализацию мероприятий Программы провести проверку законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию мероприятий Программы невозможно.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Новая школа Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы» за 2013 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

В Комитете по образованию администрации Ханты-Мансийского района (далее-Комитет) и муниципальном казенном учреждении Ханты-Мансийского района «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений Ханты-Мансийского района» (далее – Учреждение 1):

- в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы, утвержденные постановлениями администрации Ханты-Мансийского района не соответствовали объемам бюджетных ассигнований, утвержденным решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.12.2012 № 195 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (с изменениями);

- в нарушение подпункта 1 пункта 6.2. раздела 6 Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Ханты-Мансийского района» (далее – Порядок), утвержденного Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 22.03.2012 № 53 «О целевых программах Ханты-Мансийского района», Комитетом в Комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района не представлялись ежеквартальные сведения об использовании финансовых средств в рамках целевых программ на бумажном носителе за подписью руководителя;

- в нарушение требований, установленных подпунктом 2 пункта 6.2. раздела 6 Порядка, Комитетом в Комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района не представлялись ежеквартальные отчеты о ходе реализации программы и использовании финансовых средств на бумажном носителе за 2013 год;

- в нарушение подпункта 3 пункта 6.2. раздела 6 Порядка, Комитетом в Комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района анализ показателей эффективности реализации целевой программы представлен не по установленной форме и с нарушением срока;

- в нарушение Постановления администрации Ханты-Мансийского района от 14.10.2010 № 166 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Новая школа Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» Комитетом неправомерно распределены денежные средства муниципальным образовательным учреждениям района на исполнение программных мероприятий, полученные им, как главным исполнителем Программы;

- в нарушение Приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» Учреждением 1 принят к учету первичный документ, не по установленной форме;

- в нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- Учреждением 1 неправомерно был принят к учету первичный документ, в котором отсутствуют обязательные реквизиты;

- МКОУ «СОШ д. Шапша» осуществлено незаконное расходование бюджетных средств на сумму 53,8 тыс. рублей, направленных на ремонт системы пожарной сигнализации МКОУ «СОШ д. Шапша»;

- в нарушение условий заключенных договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг Учреждением 1 нарушались сроки оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

- муниципальные образовательные учреждения Ханты-Мансийского района (далее – Заказчики) не воспользовались условиями, предусмотренными контрактами, по предъявлению поставщикам штрафных санкций за нарушение сроков поставки товаров, вследствие чего бюджет Ханты-Мансийского района недополучил неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 9,8 тыс. рублей;

- в нарушение части 3 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» (далее - Закон 94-ФЗ) Учреждением 1 несвоевременно направлялись сведения об исполнении контрактов в реестр контрактов.

В Департаменте строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (далее – Департамент) и муниципальном казенном учреждении Ханты-Мансийского района «Управление капитального строительства и ремонта» (далее – Учреждение 2):

- бюджет Ханты-Мансийского района понес потери, в части непредъявленных Учреждением 2 штрафных санкций по контрактам на сумму 298,0 тыс. рублей и недополучил неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 1 022,3 тыс. рублей;

- в нарушение требований Приложения 6 Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета по муниципальному казенному учреждению Ханты-Мансийского района «Управление капитального строительства и ремонта», утвержденного приказом Учреждения 2 от 10.01.2013 № 1/1-п, которым установлена унифицированная форма первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работах (форма № КС-2), утвержденная Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» Департаментом принимались к учету и оплате Акты о приемке выполненных работ не соответствующие установленной форме;

- в нарушение требований части 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации работы на 2 объектах были начаты без наличия Разрешения на строительство;

- в нарушение части 6 статьи 18 Закона 94-ФЗ сведения об исполнении (расторжении) контрактов, размещенные Департаментом 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 № 1191.

По результатам проверки директору Департамента строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района и председателю комитета образования администрации Ханты-Мансийского района направлены представления с предложением о недопущении выявленных нарушений. Копия представлений направлена главе администрации Ханты-Мансийского района.

4. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности администрации Ханты-Мансийского района на 2013-2015 годы» за 2013 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушения ведения реестра закупок осуществленных без заключения муниципальных контрактов, что не соответствует требованиям статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно ведение реестра закупок не в полном объеме;

- заключение сделок по договорам на одноименные товары на сумму более 100 000 рублей, что не соответствует требованиям 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»;

- в нарушение требования пункта 11 приложения № 2 Приказа 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», (далее - Инструкция № 157н), согласно которому данные оборотов по счетам из Журналов операций (по счету «Касса»; с безналичными денежными средствами; расчетов с подотчетными лицами; расчетов с поставщиками и подрядчиками; расчетов с дебиторами по доходам; расчетов по оплате труда*;* по выбытию и перемещению нефинансовых активов; по прочим операциям; по санкционированию) записываются в Главную книгу по истечении месяца, в пункте 3.3 раздела 3 Положения об учетной политике администрации Ханты-Мансийского района на 2013 год, утвержденного Распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 27.12.2012 № 1486-р «Об утверждении Положения об учетной политике администрации Ханты-Мансийского района» (далее - Положение об учетной политике администрации Ханты-Мансийского района) их отражение в Главной книге установлено ежеквартально;

- многочисленные нарушения единых правил применения и заполнения форм первичных (сводных) учетных документов, установленных разделом 3 Приложения № 5 Приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», в части заполнения авансовых отчетов;

- нарушения учета материальных ценностей, бланков строгой отчетности – служебных удостоверений, не соответствующего требованиям пункта 337 Инструкции № 157н;

- отсутствие Порядка расходования средств на представительские расходы, разработка которого предусмотрена пунктом 2.10. раздела 2 Положения об учетной политике администрации Ханты-Мансийского района явилось следствием неправомерного расходования бюджетных средств на сумму 1 083,3 тыс. рублей;

- нарушения порядка выдачи наличных денег на хозяйственные нужды под отчет, что не соответствует нормам пункта 4.4 Положения Центрального Банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» и пункта 3.4 раздела 3 Положения об учетной политике администрации Ханты-Мансийского района;

- неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 295,0 тыс. рублей, выразившееся в необоснованном приобретении питьевой, бутилированной воды;

- многочисленные нарушения Положения о служебном удостоверении муниципального служащего администрации района, утвержденного распоряжением главы Ханты-Мансийского района от 26.12.2005 № 974-р «О служебном удостоверении», в части закупки служебных удостоверений муниципального служащего не по установленной форме, их учета и уничтожения.

По результатам проверки главе администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложением о недопущении выявленных нарушений. Копия представления направлена главе Ханты-Мансийского района.

5. По результатам проверки деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района (далее – Комитет) в части соблюдения законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд за 2013 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, включена не полная информация о закупках;

- в нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» были осуществлены 2 закупки на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, заключены 2 сделки на одноименные услуги в одном квартале на сумму более 100 000 рублей, по 2 заказам нарушен срок размещения на официальном сайте извещения о проведении запроса котировок, в 3 извещениях о проведении запроса котировок, размещенных на официальном сайте указанная информация, не соответствовала непосредственно самой закупке, 3 сведения о контракте, размещенные на официальном сайте в сети Интернет содержат недостоверную 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 № 1191.

Кроме нарушений и недостатков законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд выявлено:

- в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Комитета от 27.12.2011 № 93–О «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Ханты-Мансийского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района)» Комитетом, как главным распорядителем средств бюджета Ханты-Мансийского района, не велась роспись расходов на 2013 год и плановый период, входящая в состав бюджетной росписи главных распорядителей средств бюджета;

- в нарушение требований Постановления администрации Ханты-Мансийского района от 10.04.2013 № 83 «О мерах по реализации решения Думы Ханты-Мансийского района от 21 декабря 2012 года № 195» по 2 закупкам не исполнена обязанность по установлению размера обеспечения исполнения контракта при размещении заказа на сумму свыше 1 млн. рублей, принято бюджетное обязательство, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств в рамках текущего финансового года;

- в нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации были заключены лицензионные договоры, в предмете которых отсутствовало указание на документ, удостоверяющий исключительное право Лицензиара на такой результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (патент, свидетельство), право использования, которых предоставлялось по договорам;

- в нарушение условий оплаты муниципального контракта Комитетом был необоснованно осуществлен платеж на сумму 37,1 тыс. рублей;

- за нарушение срока выполнения работ, предусмотренного муниципальным контрактом, исполнителю не были предъявлены штрафные санкции, в результате чего бюджет Ханты-Мансийского района недополучил неналоговых доходов в размере 0,7 тыс. рублей;

- неэффективное использование средства бюджета района в размере 200,0 тыс. рублей, направленных на оплату 1 этапа работ по муниципальному контракту, которые фактически исполнителем не были выполнены.

По результатам проверки председателю Комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложением о недопущении выявленных нарушений. Копия представления направлена администрации главе Ханты-Мансийского района.

6. По результатам проверки целевого расходования средств бюджета района выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрации сельского поселения Селиярово за 2013 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации не в полном объеме были подготовлены приложения к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Селиярово за 2013 год, не должным образом велся реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

- в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах отражены недостоверные сведения, не оформлялись первичные, сводные, учетные бухгалтерские документы, отражающие факт хозяйственной операции по передаче имущества материально-ответственным лицам;

- в нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88, допущены многочисленные нарушения по заполнению приходных и расходных кассовых ордеров;

- в нарушение требований Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П были внесены исправления в 15 кассовых документов, на 11 квитанциях к приходным кассовым ордерам отсутствовал оттиск штампа, подтверждающего проведение кассовых операций, возмещались расходы, произведенные на хозяйственные нужды при отсутствии заявления на выдачу наличных денег в под отчет;

- в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания, утвержденные приказом от 13.06.1995 № 49) и положений Учетной политики инвентаризация наличных денежных средств в 1, 2, 3 и 4 кварталах 2013 года проводилась не утвержденной инвентаризационной комиссией;

- в нарушение требований 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), 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» (далее - Инструкция № 157н) и методических указаний, утвержденных Приказом от 13.06.1995 № 49, проведена инвентаризация имущества с отражением недостоверных результатов;

- в нарушение требований Приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» допущены многочисленные нарушения единых правил заполнения форм первичных (сводных) учетных документов - авансовых отчетов, инвентарных карточек учета основных средств;

- в нарушение требований статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации не были заключены договоры о полной материальной ответственности с двумя работниками, обслуживающими и использующими товарно-материальные ценности;

- в нарушение требований Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ сельского поселения Селиярово в Программы «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Селиярово на 2013-2015 годы», «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Селиярово на 2013-2015 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Селиярово на 2013-2015 годы» не включены показатели характеризующие результаты, которые должны быть достигнуты в ходе реализации программ;

- по одному договору допущена несвоевременная оплата поставленного товара, что явилось нарушением договорных обязательств со стороны Администрации сельского поселения Селиярово;

- за нарушения сроков выполнения работ, предусмотренных муниципальными контрактами, к подрядчикам не были предъявлены штрафные санкции, в результате чего бюджет сельского поселения Селиярово недополучил неналоговых доходов на сумму 59,1 тыс. рублей.

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

7. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Организация транспортного обслуживания населения Ханты-Мансийского района на 2013-2015 годы» за 2014 год в администрации Ханты-Мансийского района (далее – Администрация) выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение абзаца 2 пункта 4 раздела V Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 № 199 «О программах Ханты-Мансийского района» отчет об освоении средств программы за IV квартал 2014 года был предоставлен в Комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района (далее - Комитет экономической политики) и Комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района с нарушением срока;

- в нарушение абзаца 3 пункта 4 раздела V Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 № 199 «О программах Ханты-Мансийского района» в Комитет экономической политики с нарушением срока представлен анализ показателей ведомственной целевой программы за 2014 год;

- в нарушение требований, установленных подпунктом 4 пункта 4 раздела II Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 № 199 «О программах Ханты-Мансийского района» в приложение 2 «Перечень показателей ведомственной целевой программы» к Программе не включены показатели, отражающие конечные результаты, которые должны быть достигнуты в ходе реализации мероприятий задачи 3 «Организация перевозок пассажиров водным транспортом»;

- в нарушение пункта 2.3 Порядка отбора перевозчиков на право оказания услуг населению по перевозке пассажиров и грузов автомобильным (кроме такси), воздушным и водным транспортом на территории Ханты-Мансийского района по регулируемым тарифам, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 22.10.2012 № 250 «Об утверждении порядка отбора перевозчиков» (далее – Порядок 1) допущены 2 нарушения, выразившиеся:

- в несоблюдении сроков размещения информации о проведении отбора перевозчиков на право оказания услуг населению по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом в газете «Наш район» от 14.11.2013 № 45 (584);

- в не размещении информации о проведении отбора перевозчиков по маршруту «Согом – Ханты-Мансийск» на официальном сайте Администрации и в газете «Наш район».

- в нарушение пункта 2.7 Порядка 1 допущены 2 нарушения, выразившиеся:

- в неведении журнала учета поданных заявлений;

- в возврате заявления с пакетом документов Претенденту, на участие в Отборе на право оказания услуг населению по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом на территории Ханты-Мансийского района по регулируемым тарифам.

- в нарушение требований пункта 2.11 Порядка 1 заключено 6 договоров на оказание услуг по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом по регулируемым тарифам с предоставлением субсидии из бюджета Ханты-Мансийского района до принятия комиссией протокольного решения;

- в нарушение требований подпункта 2.8.1 пункта 2.8 Порядка 1 Комиссией необоснованно были допущены на участие в отборе перевозчиков на право оказания услуг населению по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом на территории Ханты-Мансийского района 6 Претендентов, представивших документы не в полном объеме и имеющих обязательства перед бюджетной системой Российской Федерации;

- в нарушение пункта 2.6 Порядка 1 15 декабря 2013 года был заключен договор перевозки по маршруту «Согом - Ханты-Мансийск» с предоставлением субсидии с индивидуальным предпринимателем, который предоставил неполный пакет документов и не заявлялся на участие в Отборе на право оказания услуг населению по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом на территории Ханты-Мансийского района по регулируемым тарифам;

[- в нарушение требований пункта 2.3 Порядка предоставления субсидий предприятиям, осуществляющим перевозку пассажиров и грузов автомобильным, воздушным и водным транспортом на территории Ханты-Мансийского района по регулируемым тарифам, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 04.06.2014 № 368 (далее – Порядок 2) не размещалась информация о проведении отбора перевозчиков по маршруту «Горноправдинск (пассажирский причал) – Ярки – Горноправдинск (пассажирский причал)» на официальном сайте и в газете «Наш район»;](consultantplus://offline/ref=B4954F64C1099FB2AC05ED949BF96324B66FB0591EA130DE47D6983F7A3B45CED6A13C361A755CD786F574DBL2ECG)

- в нарушение условий, предусмотренных договорами на оказание услуг населению по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом на территории Ханты-Мансийского района по регулируемым тарифам (далее – Договор) за 2014 год:

- на 706,5 тыс. рублей больше выплачена субсидия по 3 Договорам, чем предусмотрено условиями Договоров;

- необоснованно приняты для расчета и выплаты субсидии 157 рейсов по актам о выполнении работ по перевозке пассажиров по 4 Договорам, которые не были предусмотрены условиями Договоров;

- принимались корешки билетов, не содержащие обязательные реквизиты (дату, время отправления, стоимость билета и т.д.), предусмотренные пунктом 43 Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112;

- заключение договоров на оказание услуг по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом по регулируемым тарифам с предоставлением субсидии из бюджета Ханты-Мансийского района в нарушение требований, установленных пунктом 2.6, подпунктом 2.8.1 пункта 2.8 и пунктом 2.11 Порядка 1 привело к незаконному расходованию средств бюджета района на сумму 3 973,8 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 18 статьи 3 Порядка 2 не запрашивались документы, подтверждающие сумму выручки при осуществлении перевозок у Перевозчиков, осуществлявших перевозку пассажиров и грузов воздушным и водным транспортом на территории района по регулируемым тарифам;

- в нарушение пункта 3 статьи 3 Порядка 2 было допущено нарушение, выразившиеся в несоблюдении сроков размещения информации о проведении отбора перевозчиков на право оказания услуг населению по перевозке пассажиров и грузов водным транспортом по маршруту «Ханты-Мансийск – Троица – Ханты-Мансийск» в газете «Наш район» от 30.10.2014 № 43 (633);

- в нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» Администрацией возмещались расходы по оплате аренды судов на основании Договоров фрахтования (коммерческой аренды) по подстатье 222 «Транспортные услуги», а следовало по подстатье 224 «Арендная плата за пользование имуществом».

По результатам проверки главе администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложением о недопущении выявленных нарушений. Копия представления направлена главе Ханты-Мансийского района.

По вышеперечисленным контрольным мероприятиям контрольно-счетной палатой в адрес руководителей объектов проверок направлено 8 актов, 8 представлений 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 8 уведомлений о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

По представлениям контрольно-счетной палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 5 человек.

Кроме того, в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа - Югры контрольно-счетной палатой направлены материалы двух контрольных мероприятий:

- проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности администрации Ханты-Мансийского района на 2013-2015 годы»;

- проверки деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района в части соблюдения законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд.

Служба контроля Ханты-Мансийского автономного округа - Югры подтвердила выявленные нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд, но в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности административное производство не возбуждалось.

В Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре контрольно-счетной палатой направлены материалы проверки деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района в части соблюдения законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд за 2013 год, в которых усматривались признаки нарушений антимонопольного законодательства.

В течение 2014 года контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях: Думы Ханты-Мансийского района, межведомственного Совета при главе Ханты-Мансийского района по противодействию коррупции, 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. Также, участвовала в региональном семинаре-совещании «Практика применения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В отчетном периоде подготовила и направила на рассмотрение Думе Ханты-Мансийского района проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 21.12.2012 № 203 «О передаче полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района».

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 направлены 10 материалов проведенных контрольных мероприятий.

В целях обмена информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации и субъекта Российской Федерации заключено соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Глава 6. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2014 году по поручениям Ханты-Мансийского межрайонного следственного отдела следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры было проведено два экспертно-аналитических мероприятия.

1. По результатам проверки целевого расходования денежных средств, выделенных из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на мероприятия долгосрочной целевой программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы» за 2013 год выявлены следующие нарушения:

- в нарушение норм, установленных пунктом 2 статьи 72 и статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (далее – Департамент, Заказчик) был заключен долгосрочный муниципальный контракт от 22.12.2012 № 0187300008412000793-0146595-01 на выполнение работ по подготовке к работе в осенне-зимний период (ремонт сетей тепловодоснабжения в населенных пунктах Ханты-Мансийского района)» на сумму 2 998,4 тыс. рублей, из которых средства окружного бюджета 2 848,4 тыс. рублей при отсутствии доведенных лимитов;

- подрядчиком на 153 дня нарушен срок выполнения работ, предусмотренный пунктом 3.1. Контракта № 0187300008412000793-0146595-01, а именно в течение 25 дней с даты подписания муниципального контракта (дата подписания - 22.12.2012 года), фактически работы выполнены в полном объеме по акту № 1 от 28.12.2013 года. Претензионная работа Департаментом по данному Контракту не велась, неустойка в размере 458,8 тыс. рублей Подрядчику не предъявлена.

- подрядчиком на 2 дня нарушен срок выполнения работ, предусмотренный пунктом 3.1. Контракта № 0187300008413000267-0466580-01 – в течение 60 календарных дней с момента заключения муниципального контракта (дата заключения - 15.07.2013 года), т.е. 13.09.2013 года, фактически работы выполнены в полном объеме согласно акту приемки законченного строительством объекта 15.09.2013 года. Департаментом направлена в адрес Подрядчика претензия от 09 октября 2013 № 3536/13 на сумму 219,7 тыс. рублей. Ответ на претензию от Подрядчика не получен. Сумма пени, на момент проведения контрольного мероприятия в бюджет Ханты-Мансийского района не поступала, документы, подтверждающие обращение Заказчика в Арбитражный суд Ханты - Мансийского автономного округа - Югры с исковыми заявлениями о взыскании неустойки с Подрядчика не представлены.

- при размещении муниципального заказа, установлено завышение начальной (максимальной) цены муниципального контракта от 03.06.2013 года № 0187300008413000120-0466580-01 на сумму 589,0 тыс. рублей, в т.ч. средства окружного бюджета 559,6 тыс. рублей, в связи с включением в цену контракта затрат на снегоборьбу, при этом работы выполнялись в летний период времени.

- в нарушение положений части 6 статьи 18 Закона № 94-ФЗ 3 сведения об исполнении (расторжении) контрактов, размещенные Заказчиками 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 № 1191, в части отсутствия дат и наименования документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства при выполнении работ.

Материалы экспертно-аналитического мероприятия направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

2. По результатам проверки целевого расходования средств бюджета района выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрации сельского поселения Цингалы за период 2009-2013 годы» выявлены следующие нарушения:

- нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - 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» выразившиеся в принятии постановлений, в которых были превышены нормативы формирования расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, незаконных начислениях денежного вознаграждения (заработной платы, материальной помощи, отпускных выплат, иных видов поощрений) за период с 2009 года по 2012 год на сумму 633,4 тыс. рублей, излишних начислениях на сумму 86,8 тыс. рублей, недоначисленной сумме 183,8 тыс. рублей;

- нарушения учета и ведения реестра имущества муниципальной казны сельского поселения Цингалы.

Материалы экспертно-аналитического мероприятия направлены в Ханты-Мансийский межрайонный следственный отдел следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Кроме того, проведено 180 экспертно-аналитических мероприятий. В рамках данных мероприятий проведена работа по финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Думы района и проектов постановлений администрации района, по которым подготовлены и направлены заключения на:

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

- 7 проектов годовых отчетов об исполнении бюджета за 2013 год муниципального образования Ханты-Мансийский район, сельских поселений: Горноправдинск, Сибирский, Луговской, Шапша Нялинский, Выкатной;

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

- 132 проекта постановлений администрации Ханты-Мансийского района о внесении изменений в муниципальные программы района;

- 31 проект, касающийся: порядков предоставления за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района субсидий: на возмещение недополученных доходов предприятиям, организациям, оказывающим отдельные услуги на территории Ханты-Мансийского района, в связи с выполнением работ по строительству и реконструкции сельскохозяйственных объектов; на возмещение части затрат на строительство инженерных сетей и объектов инженерной инфраструктуры; на возмещение недополученных доходов при оказании услуг по присмотру и уходу за детьми без реализации основной общеобразовательной программы дошкольного образования; перевозчикам в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа в Ханты-Мансийском районе по регулируемым тарифам; на компенсацию затрат по доставке грубых кормов, для реализации мероприятий по развитию малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района и т. д.

По проведённым экспертизам представленных проектов 69 заключений контрольно-счетной палаты или 37,9% содержали замечания и предложения, которые необходимо было рассмотреть разработчикам проектов. Из 69 заключений разработчиками проектов учтены предложения по 20 заключениям.

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

- отсутствие финансово-экономического обоснования, содержащего: статистический анализ, расчеты объемов финансирования реализации проекта на текущий и (или) последующие годы;

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

- несоответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектами программ объемам бюджетных ассигнований, утвержденным решением Думы Ханты-Мансийского района о бюджете;

- несоответствие нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- не соответствие требованиям Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 года № 199 «О программах Ханты-Мансийского района» и т.д.