**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

**ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН**

**Д У М А**

**Р Е Ш Е Н И Е**

24.03.2016 № 562

Об утверждении

ежегодного отчета о деятельности

контрольно-счетной палаты

Ханты-Мансийского района

за 2015 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 "Об утверждении Положения об отчетах органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления Ханты-Мансийского района",

Дума Ханты-Мансийского района

**РЕШИЛА:**

1. Утвердить ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 2015 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

30.03.2016

Приложение

к решению Думы

Ханты-Мансийского района

от 24.03.2016 № 562

Ежегодный отчёт о деятельности

контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района за 2015 год

Глава 1. Общие положения

Отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района за 2015 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, 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 2015 год был сформирован с учётом поручений Думы Ханты-Мансийского района.

В соответствии с утверждённым планом работы Контрольно-счётной палаты на 2015 год (далее – план работы) было предусмотрено проведение 6 контрольных мероприятий (проверок), факт выполнения составил 100%.

В рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 203 экспертно-аналитических мероприятия, по которым подготовлено:

- 9 заключений на проекты, касающиеся изменений бюджета Ханты-Мансийского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

- 1 заключение на проект бюджета Ханты-Мансийского района на 2016 год;

- 7 заключений на проекты годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2014 год муниципального образования Ханты-Мансийский район и сельских поселений: Горноправдинск, Выкатной, Кедровый, Луговской, Селиярово, Сибирский;

- 4 заключения на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о бюджетах сельских поселений на 2016 год Горноправдинска, Луговского, Выкатного, Кышика;

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

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 2015 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 Шапша и Нялинское.

Проведена экспертиза проектов:

- годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2014 год сельских поселений Горноправдинск, Выкатной, Кедровый, Луговской, Селиярово, Сибирский;

- решений Советов депутатов сельских поселений о бюджетах сельских поселений на 2016 год Горноправдинска, Луговского, Выкатного, Кышика.

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 2016 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 2016 год» (далее - Проекта бюджета на 2016 год) было установлено:

1. Представленные главными распорядителями средств бюджета района проекты бюджетных смет и приложенные к ним документы подготовлены формально. Потребность в заявленных объемах бюджетных ассигнований обоснована частично.
2. Статья 14 Проекта бюджета на 2016 год не соответствовала требованиям пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, которой предусмотрено, что муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулирующими бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете), могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в решении о бюджете.
3. В нарушение нормы, установленной в абзаце втором пункта 1 статьи 86 Бюджетного кодекса РФ в Проекте бюджета на 2016 год были предусмотрены расходные обязательства:

- субсидия на возмещение затрат или недополученных доходов юридическим лицам, предоставляющим населению услуги по сбору и вывозу бытовых отходов на территории Ханты-Мансийского района, при отсутствии заключенных муниципальным образованием соглашений о передаче полномочия по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора, исполнение которого закреплено за органами местного самоуправления сельских поселений;

- субсидия предприятиям, осуществляющим перевозку пассажиров и грузов автомобильным транспортом на территории района по регулируемым тарифам, при отсутствии соглашения о передаче полномочия от органов власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

1. При формировании Проекта бюджета на 2016 год не в полном объеме учтены доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируемые в прогнозном плане приватизации имущества Ханты-Мансийского района на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов.

По результатам экспертизы «Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2014 год» было предложено администрации Ханты-Мансийского района обеспечить составление и предоставление бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств района, главными администраторами доходов бюджета района и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района в строгом соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 26 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Глава 5. О проведенных контрольных мероприятиях

Планом работы Контрольно-счётной палаты на 2015 год было предусмотрено проведение 6 контрольных мероприятий (проверок), факт выполнения составил 100%.

Контрольные мероприятия были проведены на 15 объектах, в том числе:

14 - в органах местного самоуправления;

1 – в муниципальном учреждении.

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 114 478,9 тыс. рублей.

Финансовые нарушения выявлены на общую сумму 4 713,4 тыс. рублей.

1. По результатам проверки целевого расходования средств бюджета района выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрации сельского поселения Шапша (далее – Администрация) за 2014 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- 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», в части превышения нормативов формирования расходов на оплату труда;

- Трудового кодекса Российской Федерации, в части оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни Администрацией неправомерно включались надбавки (ежемесячное денежное поощрение, ежемесячная надбавка за выслугу лет, ежемесячная надбавка за особые условия с учетом процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и районного коэффициента за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях);

- Постановления Секретариата Всесоюзного Центрального Совета профессиональных союзов от 02.04.1954 № 233 «О дежурствах на предприятиях и в учреждениях», Администрацией неправомерно были произведены выплаты за дни дежурства, вместо предоставления отгулов;

- Постановления от 19.06.2012 № 57 «Об утверждении Положения об оплате труда, премировании и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Шапша» Администрацией:

- ежемесячное денежное поощрение начислялось не в соответствии с распоряжениями Администрации;

- неверно рассчитывались премии по результатам работы за I, II, III и IV кварталы;

- допущено неэффективное расходование бюджетных средств, выразившееся в выплате премии за выполнение особо важных и сложных заданий, основание выплаты, которых не подтверждено;

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 составления и заполнения форм первичных учетных документов, а именно: платежной ведомости формы 0504403; регистра бухгалтерского учета – Журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами; инвентарных карточек учета основных средств, кроме того, форма 0317002 «Инвентаризационная опись нематериальных активов» не соответствовала форме инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087);

- Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 в части заполнения первичных учетных документов: кассовых чеков на выдачу наличных, приходных и расходных кассовых ордеров;

- Распоряжения администрации сельского поселения Шапша от 16.04.2013 № 53-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» (далее - Учетная политика), в части: проведения инвентаризации наличных денежных средств в кассе комиссией, состав которой не соответствовал составу, утвержденному Учетной политикой; присвоения несоответствующих инвентарных номеров объектам основных средств; не передачи имущества материально-ответственного лица на период его временного отсутствия и не проведения инвентаризации;

- Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 02.10.2011 №  373-П, в части отсутствия заявлений к расходным кассовым ордерам на выдачу наличных денег под отчет;

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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», в части: ведения регистров бухгалтерского учета, не утвержденных Учетной политикой; увеличения дебиторской задолженности подотчетных лиц, при имеющейся за ними задолженности по выданным денежным средствам под отчет; не ведения должным образом Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, т.е. к журналу не подшиты первичные учетные документы, подтверждающие факт свершения хозяйственных операций; не списания основных средств, стоимостью до 3,0 тыс. рублей с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете;

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Администрацией неправомерно были приняты к учету первичные учетные документы, в которых отсутствовали обязательные реквизиты.

Кроме того, Администрацией принимались к учету первичные учетные документы, подписанные лицом, официально находящемся в отпуске, не соблюдались условия оплаты договоров и другие нарушения.

По результатам проверки главе администрации сельского поселения Шапша направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений.

1. По результатам проверки целевого расходования средств бюджета района выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в администрации сельского поселения Нялинское (далее – Администрация) за 2014 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение требований статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития сельского поселения Нялинское отсутствует часть обоснований параметров прогноза, не принят порядок разработки прогноза социально-экономического развития сельского поселения Нялинское;

- в нарушение требований Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», распоряжения администрации сельского поселения Нялинское от 11.02.2014 № 4-р (а) «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» не проводилась инвентаризация финансовых обязательств Администрации перед покупателями, поставщиками и прочими дебиторами;

- в нарушение положений приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» допущены нарушения ведения Кассовой книги, отражения данных в Инвентаризационных описях, заполнения форм первичных учетных документов, не применения установленных форм;

- в нарушение требований «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Центральным Банком Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П лимит остатка наличных денег в кассе определен не по формуле;

- в нарушение положений приказа Министерства Финансов Российской Федерации 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» Администрацией допущены нарушения ведения регистров бухгалтерского учета; отражения операций по поступлению объектов основных средств;

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» Администрацией принимались к учету документы, не соответствующие требованиям законодательства;

- в нарушение норм Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» Администрацией допущены нарушения, в части оплаты работникам командировочных расходов (суточных);

- иные нарушения нормативных правовых актов федерального законодательства и учетной политики администрации сельского поселения Нялинское.

По результатам проверки главе администрации сельского поселения Нялинское направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений.

1. По результатам проверки законности, правомерности выдачи субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, предоставляющим населению услуги по сбору и вывозу жидких бытовых отходов» за 2014 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение пункта 13 Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов юридическим лицам, предоставляющим населению услуги по сбору и вывозу бытовых отходов на территории Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 20.03.2014 № 337 (далее – Порядок) департаментом строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (далее – Департамент) принимались в расчеты суммы фактических расходов в разрезе статей затрат без приложения копий документов, подтверждающих расходы за первый, второй, третий и четвертый кварталы 2014 года; не составлялись сводные акты объемов оказанных услуг за первый, второй и четвертый кварталы 2014 года; в сводном акте объемов оказанных услуг за третий квартал 2014 года отсутствуют реквизиты договоров, заключенных с физическими лицами;

- в нарушении пункта 19 Порядка Департаментом было допущено несоблюдение условий финансирования, в части занижения объема оказанной услуги и выплаты субсидии юридическому лицу, а также нарушения срока выплаты субсидии.

По результатам проверки директору департамента строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложением о недопущении выявленных нарушений.

4. По результатам проверки законности, правомерности выдачи субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, предоставляющим населению услуги по сбору и вывозу твердых бытовых отходов за 2014 год» выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение норм статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации департаментом строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (далее – Департамент) было допущено незаконное расходование средств бюджета района;

- в нарушение пункта 13 Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов юридическим лицам, предоставляющим населению услуги по сбору и вывозу бытовых отходов на территории Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 20.03.2014 № 337 «Об утверждении Порядков предоставления субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов субъектам, оказывающим отдельные услуги на территории Ханты-Мансийского района» (далее – Порядок) и пункта 3.1 Договора от 05.06.2014 на предоставление субсидии на возмещение затрат или недополученных доходов МП «ЖЭК-3», предоставляющему населению услуги по сбору и вывозу твердых бытовых отходов на территории Ханты-Мансийского района (далее – Договор от 05.06.2014 № 11), Департаментом принимались от получателя субсидии расчеты сумм фактических расходов без копий документов, подтверждающих расходы (недополученные доходы), а также документы, несоответствующие утвержденной форме, не заполненные должным образом и не содержащие реквизиты договоров получателей услуг;

- в нарушение пункта 24 Порядка и пункта 6.2 Договора от 05.06.2014 № 11, Департамент не направил МП «ЖЭК-3» требование о возврате субсидии в бюджет района.

По результатам проверки директору департамента строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, за допущенные нарушения.

5. По результатам проверки целевого и эффективного использования имущества Ханты-Мансийского района комитета по культуре, спорту и социальной политике за 2014 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статей 2,4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» комитетом по культуре, спорту и социальной политике (далее–Комитет) не исполнена обязанность регистрации права на недвижимое имущество;

- в нарушение требований статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации Комитетом допущены нарушения в части не заключения договоров о полной материальной ответственности с работниками обслуживающими и использующими товарно-материальные ценности;

- в нарушение требований пункта 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Комитетом не создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

- в нарушение пунктов 1.5, 2.5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и пункта 2.12. приложения 6 к приказу Комитета от 29.12 2011 № 183-о.д. «Об учетной политике Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района» Комитетом допущены нарушения в части не проведения инвентаризации и не оформления инвентаризационных описей при смене материально ответственных лиц, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- в нарушение требований раздела 3 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации 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», Комитетом допущены нарушения в части заполнения инвентарных карточек учета основных средств (ф.0504031);

- в нарушение требований пункта 32 приложения 2 к приказу Министерства Финансов Российской Федерации 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» Комитетом допущено нарушение в части не отражения на забалансовом счете имущества, переданного Комитету в безвозмездное пользование;

- в нарушение требований пунктов 50, 51, 52 приложения 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации 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» Комитетом допущены нарушения, в части отсутствия решений Комиссии о списании основных средств, о списании с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете, не составления первичных учетных документов (Акт) о списании (выбытии) объекта основного средства, не отражения в бухгалтерском учете операций по списанию объектов основных средств стоимостью до 3,0 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 34 приложения 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации 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», пункта 2.11 Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района, утвержденного приказом от 29.12.2011 № 183-о.д. «Об учетной политике Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района», пункта 11, 12 статьи 25 Приложения к решению Думы Ханты-Мансийского района от 20.03.2014 № 332 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Ханты-Мансийского района» Комитетом осуществлена передача объектов основных средств на утилизацию без решения комиссии Комитета о списании основных средств и без предварительного согласования с департаментом имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района;

- в нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом допущено нарушение, в части составления и принятия к учету первичного учетного документа, в котором отражена не достоверная информация о не имевшей места утилизации объектов основных средств;

- в нарушение приложения 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации 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» Комитетом в формах 0306003 «Акт о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных)», 0306033 «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных)» не отражались сведения о затратах, связанных со списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета и о поступлении материальных ценностей от их списания;

- в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.18 приказа Комитета от 29.12.2011 № 183-о.д. «Об учетной политике Комитета», пункта 1 приказа Комитета от 31.01.2014 № 18-о.д. «Об утверждении состава комиссии» Комитетом осуществлялась передача имущества по актам приема-передачи основных средств составом комиссии не соответствующим составу, утвержденному приказом от 31.01.2014 № 18-о.д. «Об утверждении состава комиссии»;

- в нарушение Приложения 2, утвержденного пунктом 1.2 приказа Комитета от 29.12.2011 № 183-о.д. «Об учетной политике Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района» Комитетом в регистрах бухгалтерского учета применялась группа аналитического учета основных средств и материальных запасов не соответствующая аналитическому учету утвержденного плана счетов;

- в нарушение пункта 119 приложения 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации 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», пункта 2.29 Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района, утвержденного приказом от 29.12.2011 № 183-о.д. «Об учетной политике Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района», Комитетом не велись форма 0504042 «Книга учета материальных ценностей» или форма 0504043 «Карточка учета материальных ценностей», тем самым не осуществлялся учет, и контроль, за сохранностью материальных ценностей;

- в нарушение пункта 2 статьи 5 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 20.03.2014 № 332 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Ханты-Мансийского района» Комитетом допущено нарушение, в части не эффективности использования и отсутствия надлежащего контроля, за сохранностью муниципального имущества;

- в нарушение пункта 383 приложения 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации 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» Комитетом не учтены на забалансовом счете 18 единиц основных средств, переданные в безвозмездное пользование.

По результатам проверки председателю комитета по культуре, спорту и социальной политике администрации Ханты-Мансийского района направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, за допущенные нарушения.

6. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2014-2017 годы за 2014 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

В муниципальном казенном учреждении Ханты-Мансийского района «Управление гражданской защиты»:

- в нарушение абзаца 4 пункта 3 раздела 6 Порядка, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 № 199 «О программах Ханты-Мансийского района», Анализ показателей эффективности реализации целевой программы представлен в комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района не по установленной форме и без пояснительной записки.

В администрации сельского поселения Выкатной:

- в нарушение требований, установленных пунктами 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктом 1.4 Договора об оказании услуг от 05.05.2014 № 15 приняты и оплачены услуги без подписанного Заказчиком и Исполнителем акта оказанных услуг.

В администрациях сельских поселений Выкатной, Красноленинский, Кышик, Селиярово:

- в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» допущены нарушения, в части не заполнения должным образом расходных кассовых ордеров.

В администрациях сельских поселений Выкатной, Цингалы:

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» допущены нарушения, в части заполнения авансовых отчетов.

В администрациях сельских поселений Кышик, Селиярово:

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» допущены нарушения, в части порядка принятия авансовых отчетов.

По результатам проверки директору муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Управление гражданской защиты», главам администраций сельских поселений Выкатной, Красноленинский, Кышик, Селиярово, Цингалы направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, за допущенные нарушения.

По вышеперечисленным контрольным мероприятиям Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей объектов проверок направлено 19 актов, 12 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Копии представлений в отношении органов администрации Ханты-Мансийского района направлены главе Ханты-Мансийского района, исполняющему полномочия председателя Думы Ханты-Мансийского района, а также 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 6 уведомлений о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

По представлениям Контрольно-счетной палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 2 человека.

В течение 2015 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.

В целях приведения муниципальных правовых актов в соответствии с действующим законодательством Контрольно-счетная палата подготовила и направила на рассмотрение Думе Ханты-Мансийского района проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района».

В рамках Соглашения о сотрудничестве в адрес Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры, 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 12 материалов проведенных контрольных мероприятий.

Глава 6. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2015 году проведено 203 экспертно-аналитических мероприятия. В рамках данных мероприятий проведена работа по финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Думы Ханты-Мансийского района, решений Советов депутатов сельских поселений и проектов постановлений администрации Ханты-Мансийского района, по которым подготовлены и направлены заключения на:

- 11 проектов решений Думы Ханты-Мансийского района по вопросам бюджета района и внесение изменений в него;

- 7 проектов годовых отчетов об исполнении бюджета за 2014 год муниципального образования Ханты-Мансийский район, сельских поселений: Горноправдинск, Выкатной, Кедровый, Луговской, Селиярово, Сибирский;

- 4 проекта решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений на 2016 год Горноправдинска, Луговского, Выкатного, Кышика;

- 157 проектов постановлений администрации Ханты-Мансийского района, приказов органов администрации Ханты-Мансийского района о внесении изменений в муниципальные и ведомственные программы района;

- 24 проекта, касающихся: порядков предоставления за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района субсидий: предприятиям, осуществляющим перевозку пассажиров и грузов автомобильным, воздушным и водным транспортом на территории Ханты-Мансийского района по регулируемым тарифам; на возмещение затрат или недополученных доходов субъектам, оказывающим отдельные государственные услуги на территории Ханты-Мансийского района; для реализации мероприятий по развитию малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района; на приобретение кормов сельскохозяйственным товаропроизводителям Ханты-Мансийского района в 2015 году; на возмещение капитального ремонта систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения и подготовку к осенне-зимнему периоду жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского района и т. д.

По проведённым экспертизам представленных проектов 51 заключение Контрольно-счетной палаты или 25,1% содержало замечания и предложения, которые необходимо было рассмотреть разработчикам проектов. Замечания и предложения учтены по 20 заключениям.

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

- отсутствие финансово-экономических обоснований проектов;

- несоответствие проектов муниципальных и ведомственных программ требованиям Порядков, утвержденных постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 года № 199 «О программах Ханты-Мансийского района»;

- несоответствие объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных, ведомственных программ объемам бюджетных ассигнований, утвержденным решением Думы Ханты-Мансийского района о бюджете и другие несоответствия проектов нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, правовыми актами муниципального образования Ханты-Мансийский район и т.д.