**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА**

**ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

13.03.2015 г. № 442

Об итогах проведенных

ревизий и проверок

финансово-хозяйственной

деятельности

органов администрации

Ханты-Мансийского района,

администраций сельских

поселений и муниципальных

предприятий Ханты-Мансийского

района за 2014 год

В рамках осуществления контрольной деятельности Думы Ханты-Мансийского района, в соответствии со ст.18 Устава Ханты-Мансийского района, ст.ст.55-57 Регламента Думы Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты Мансийского района от 30.09.2011 № 69 «О Регламенте Думы Ханты-Мансийского района»,

Дума Ханты-Мансийского района

**РЕШИЛА:**

1. Информацию об итогах проведенных ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности органов администрации Ханты-Мансийского района, администраций сельских поселений и муниципальных предприятий Ханты-Мансийского района за 2014 год принять к сведению.

2. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

Глава

Ханты-Мансийского района П.Н.Захаров

18.02.2015

Приложение

к Решению Думы

Ханты-Мансийского района

от 13.03. 2015 № 442

ИНФОРМАЦИЯ

об итогах проведенных ревизий и проверок

финансово-хозяйственной деятельности органов администрации

Ханты-Мансийского района, администраций сельских поселений

и муниципальных предприятий Ханты-Мансийского района

за 2014 год

План контрольных мероприятий комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района за 2014 год, утвержденный приказом председателя комитета от 15.01.2014 г. № 05-02-05/06 (с учетом изменений) перевыполнен на 42,9 %.

Из запланированных 7-ми контрольных мероприятий, проведено 7 плановых в отношении администраций сельских поселений, учреждений и организаций, получающих финансирование из бюджета Ханты-Мансийского района в рамках утвержденного годового плана, а именно:

- муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа п. Луговской» за период с 01.06.2010 по 01.02.2014 (акт от 29.05.2014 г.);

- муниципального образования «Сельское поселение Горноправдинск» за период с 01.03.2011 - 01.04.2014 (акт от 01.09.2014 г.);

- департамента строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района за период с 01.04.2011 по 01.05.2014 (акт от 21.11.2014 г.);

- муниципального образования «Сельское поселение Согом» за период 25.06.2012 по 01.04.2014 (акт от 19.12.2014 г.);

- муниципального образования «Сельское поселение Кедровый» за период с 01.01.2014 по 31.12.2014, в части соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (акт от 22.12.2014 г.);

- муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Детский сад Голубок» п. Луговской за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г., в части соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (акт от 23.12.2014 г.);

- муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа п. Горноправдинск» за период с 01.11.2011 г. по 01.11.2014 г. (акт от 26.12.2014 г.),

а также в первом квартале было окончено контрольное мероприятие 2013 года в отношении комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района (в том числе: МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Сказка» п. Горноправдинск, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Березка» п. Горноправдинск, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Елочка» п. Бобровский, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Машенька» с. Цингалы, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Белочка» с. Батово, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Улыбка» с. Реполово, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Аленка» п. Сибирский, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Чебурашка» с. Тюли, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Родничок» п. Выкатной, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Улыбка» д. Ярки, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Голубок» п. Луговской, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Мишутка» д. Белогорье, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Росинка» с. Троица, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Снежинка» д. Ягурьях, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Солнышко» п. Кедровый, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Лучик» п. Урманный, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Колокольчик» с. Нялинское, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Теремок» с. Селиярово, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Светлячок» д. Шапша, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Ягодка» с. Кышик, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Брусничка» д. Согом, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Колобок» п. Пырьях, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ с. Селиярово, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ с. Батово, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Бобровский, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Сибирский, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ д. Согом, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ с. Елизарово, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ д. Шапша, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Цингалы, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Выкатной, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ с. Нялинское, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Кирпичный, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ имени В.Г. Подпругина с. Троица, МОУ ООШ с. Базьяны, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ д. Ягурьях, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ имени братьев Петровых с. Реполово, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ п. Пырьях, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ с. Тюли, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ д. Белогорье, МКОУ Ханты-Мансийского района НОШ с. Зенково, МКОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста Ханты-Мансийского района «Начальная школа – детский сад» п. Кирпичный, МКОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста Ханты-Мансийского района «Начальная школа – детский сад» с. Елизарово, МКОУ ДОД Ханты-Мансийского района «Центр детский (подростковый) п. Луговской», МОУ Центр детский подростковый п. Горноправдинск, МКОУ Ханты-Мансийского района ОШИ п. Горноправдинск) за период 01.07.2010 г. по 01.09.2013 г. (акт от 28.02.2014 г.).

В 2014 году специалисты комитета по финансам были привлечены для проведения внеплановых проверок:

- департаментом имущественных, земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района для проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Правдинскгеолторг» (письмо от 19.05.2014 г. № 1501/14);

- департаментом имущественных, земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района для проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Торгово-производственная компания «Север» (письмо от 02.09.2014 г. № 2821/14).

Контрольное мероприятие в отношении муниципального образования «Сельское поселение Согом» проведено в рамках взаимодействия с МО МВД России «Ханты-Мансийский», в связи с тем, что 16.06.2014 г. в отношении главного бухгалтера данного муниципального образования было возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 160 УК РФ с суммой ущерба – 150.000,0 рублей, также в ходе контрольного мероприятия было установлено, что в период с 25.06.2012 г. по 01.04.2014 г., в пользу главного бухгалтера муниципального образования были излишне выплачены денежные средства, в сумме – 567.950,21 рублей (данная сумма является предварительной, в связи с частичным отсутствием документов бухгалтерского учета); результаты контрольного мероприятия направлены в МО МВД России «Ханты-Мансийский» для принятия процессуального решения.

По результатам контрольных мероприятий в части соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении муниципального образования «Сельское поселение Кедровый» и муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Детский сад Голубок» п. Луговской акты направлены в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югры для рассмотрения дел об административных правонарушениях связанных с нарушением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

По результатам контрольных мероприятий общая сумма выявленных нарушений, обязательных к взысканию, составила – 9.949,87 тыс. рублей, при этом возмещено в бюджет – 869,15 тыс. рублей.

В 2014 году осуществлена систематизация и обобщение информации по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 и главой 26 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях реализации мер, направленных на повышение результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств.

Обобщена и доведена, до главных распорядителей средств бюджета информация, в части выявленных нарушений при предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, а также информация о нарушениях по результатам контрольных мероприятий.

В течение отчетного периода, бухгалтериям администраций сельских поселений, учреждениям администрации Ханты-Мансийского района и самостоятельным общеобразовательным учреждениям предоставлялась консультационная информация по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, а так же трудовым отношениям, и иным вопросам трудового взаимоотношения в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации.

Комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района (в том числе МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Сказка» п. Горноправдинск, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Березка» п. Горноправдинск, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Елочка» п. Бобровский, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Машенька» с. Цингалы, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Белочка» с. Батово, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Улыбка» с. Реполово, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Аленка» п. Сибирский, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Чебурашка» с. Тюли, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Родничок» п. Выкатной, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Улыбка» д. Ярки, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Голубок» п. Луговской, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Мишутка» д. Белогорье, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Росинка» с. Троица, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Снежинка» д. Ягурьях, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Солнышко» п. Кедровый, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Лучик» п. Урманный, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Колокольчик» с. Нялинское, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Теремок» с. Селиярово, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Светлячок» д. Шапша, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Ягодка» с. Кышик, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Брусничка» д. Согом, МКДОУ Ханты-Мансийского района ДС «Колобок» п. Пырьях, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ с. Селиярово, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ с. Батово, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Бобровский, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Сибирский, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ д. Согом, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ с. Елизарово, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ д. Шапша, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Цингалы, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Выкатной, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ с. Нялинское, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ п. Кирпичный, МКОУ Ханты-Мансийского района СОШ имени В.Г. Подпругина с. Троица, МОУ ООШ с. Базьяны, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ д. Ягурьях, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ имени братьев Петровых с. Реполово, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ п. Пырьях, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ с. Тюли, МКОУ Ханты-Мансийского района ООШ д. Белогорье, МКОУ Ханты-Мансийского района НОШ с. Зенково, МКОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста Ханты-Мансийского района «Начальная школа – детский сад» п. Кирпичный, МКОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста Ханты-Мансийского района «Начальная школа – детский сад» с. Елизарово, МКОУ ДОД Ханты-Мансийского района «Центр детский (подростковый) п. Луговской», МОУ Центр детский подростковый п. Горноправдинск, МКОУ Ханты-Мансийского района ОШИ п. Горноправдинск) (акт от 28.02.2014 г., исследуемый период 01.07.2010 г. по 01.09.2013 г.)

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушением требований нормативных правовых актов РФ.

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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» (до 31.12.2010 г. действие Приказа Минфина РФ от 30.12.2008 г. № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»), Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 г. № 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» (до 31.12.2010 г. действие Приказа Минфина РФ от 23.09.2005 г. № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета») к авансовым отчетам, с назначением аванса – льготный проезд (проезд к месту отдыха) не приложены документы, подтверждающие фактически произведенные расходы, а именно: частично отсутствуют электронные полетные купоны (посадочные талоны) к электронным билетам; документы, подтверждающие оплату авиабилетов (Приказ Минтранса РФ от 08.11.2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации»). Основаниями для оплаты расходов по перелету являлись справки туристических агенств и справки транспортных организаций, то есть оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно значительно превышала фактически произведенные расходы.

В нарушение ст. 166 Трудового Кодекса РФ, п. 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 выезд работников в командировки осуществлялся в отсутствие распоряжения работодателя, так как дата издания приказа на командировку сотрудников позднее или не соответствует срокам пребывания в командировке.

В нарушение Положения о предельных нормах расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций (учреждений), финансируемых за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района от 30.06.2008 года № 90, с учетом изменений предусмотренных Постановлением Администрации Ханты-мансийского района от 27.01.2009 г. № 4 «О дополнительных мерах по оптимизации расходов в органах местного самоуправления Ханты-Мансийского района» произведена выплата суточных, при командировках в такую местность, откуда работник имел возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства; производилось начисление и выплата квартирных (12 рублей за 1 сутки) за период нахождения в командировках, при этом применение данной выплаты не предусмотрено.

В период отпуска, осуществлялся выезд к месту проведения отпуска и обратно, при этом дата окончания отпуска (указанная в приказе) не соответствовала дате фактического прибытия (согласно билету) из места проведения отпуска; дата убытия (согласно билету) не соответствовала дате начала отпуска (согласно приказу), в период отсутствия работника на рабочем месте он табелировался, соответственно заработная плата была начислена необоснованно.

Компенсация стоимости оздоровительных и санаторно-курортных путевок производилась с нарушением постановления главы Ханты-Мансийского района № 55 от 07.04.2008 г. (с изменениями и дополнениями), постановления главы Ханты-Мансийского района № 88 от 30.06.2008 г. (с изменениями и дополнениями), постановления главы администрации Ханты-Мансийского района № 152 от 28.06.2012 г., то есть компенсация расходов по приобретению санаторно-курортных путевок и проезда к месту лечения и обратно превышала фактически произведенные расходы.

В нарушение ст. 113 Трудового кодекса Российской Федерации допускалось привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни в отсутствие распоряжения работодателя, то есть приказы были изданы позже (не перед началом работы), чем фактическое исполнение обязанностей.

Рассмотрен вопрос об обоснованности издания приказов по привлечению работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни (приказ издан позже, чем начало работ), а также о возложении обязанностей на период временного отсутствия работника.

Рассмотрен вопрос в части обоснованности издания приказов о премировании руководителей учреждений (заведующих, директоров), а также соблюдения размеров премий.

Рекомендовано пересмотреть учебную нагрузку в случае замещения должностей.

По результатам проверки исполнения контрактов, договоров установлено, что нарушены существенные условия исполнения муниципальных контрактов, договоров: при поставке продуктов питания ассортиментный перечень не соответствует ассортиментному перечню, предусмотренному контрактами. Рекомендовано усилить контроль за исполнением контрактов, договоров. Рассмотреть вопрос о недопустимости изменения существенных условий исполнения муниципальных контрактов, а также правильном оформлении документов по приемке выполненных работ с учетом действующего законодательства и условиями, заключенных муниципальных контрактов.

Результаты контрольного мероприятия направлены в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района и в адрес председателя комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района.

Возмещено в бюджет – 139.972,60 рубля.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение

Ханты-Мансийского района

«Средняя общеобразовательная школа п. Луговской»

(акт от 29.05.2014 г., исследуемый период с 01.06.2010 г. по 01.02.2014 г.)

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушением требований нормативных правовых актов РФ. Нарушения в части ведения бухгалтерского учета устранены по результатам проверки.

Перечень услуг, предусмотренный муниципальным заданием не соответствует перечню муниципальных услуг, утвержденных постановлением администрации Ханты-Мансийского района № 34 от 21.02.2012 г. «Об утверждении перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями Ханты-Мансийского района, находящихся в ведении администрации Ханты-Мансийского района, по муниципальному заданию».

В нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района № 81 от 16.04.2012 г. «Об утверждении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района», при изменении ассигнований для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, корректировка муниципального задания на оказание муниципальных услуг не производилась.

В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты- Мансийского района от 01.12.2011 г. № 236 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района» в Соглашениях (от 11.03.2012 года, от 10.01.2013 г.) на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания отсутствуют обязательные сведения.

В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 01.12.2011 г. № 236 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района» субсидия на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания была перечислена в отсутствие Соглашения о предоставлении субсидии.

В нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района от 15.03.2012 г. № 49 «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Ханты-Мансийского района бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района на иные цели» субсидия на иные цели (2012 год) была перечислена в отсутствие Соглашения о предоставлении субсидии.

В нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района № 236 от 01.12.2011 г. «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района», при увеличении (уменьшении) финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, объем субсидии, указанный в Соглашении на предоставление субсидии, не уточнялся.

В нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района № 49 от 15.03.2012 г. «О порядке определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Ханты-Мансийского района бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района на иные цели», при увеличении (уменьшении) субсидии на иные цели, изменения в части увеличения (уменьшения) объема, в Соглашение на предоставление субсидии, не вносились.

В нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района № 149 от 25.08.2011 г. «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района» в Плане финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями) (2012 год) в показателях по поступлениям не отражена субсидия на иные цели.

В нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района № 149 от 25.08.2011 г. «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района» при внесении изменений, в части увеличения (уменьшения) ассигнований финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, финансового обеспечения на иные цели, уточнение показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности, с учетом утвержденного размера субсидии на выполнение муниципального задания, иные цели не производилось.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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» (до 31.12.2010 г. действие приказа Минфина РФ от 30.12.2008 г. № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 г. № 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» (до 31.12.2010 г. действие приказа Минфина РФ от 23.09.2005 г. № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета») к авансовым отчетам, с назначением аванса – льготный проезд (проезд к месту отдыха) не приложены документы, подтверждающие фактически произведенные расходы, а именно: частично отсутствуют электронные полетные купоны (посадочные талоны) к электронным билетам; документы, подтверждающие оплату авиабилетов (приказ Минтранса РФ от 08.11.2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации»). Основаниями для оплаты расходов по перелету являлись справки туристических агенств и справки транспортных организаций, то есть оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно значительно превышала фактически произведенные расходы.

Работниками учреждений, в период отпуска, осуществлялся выезд к месту проведения отпуска и обратно, при этом дата окончания отпуска (указанная в приказе) не соответствовала дате фактического прибытия (согласно билету) из места проведения отпуска, дате убытия (согласно билету) не соответствовала дате начала отпуска (согласно приказу), в период отсутствия работника на рабочем месте он табелировался, соответственно заработная плата была начислена необоснованно.

В нарушение ст. 166 Трудового Кодекса РФ, п. 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 выезд работников в командировки осуществлялся в отсутствие распоряжения работодателя, так как дата издания приказа на командировку сотрудников позднее или не соответствует срокам пребывания в командировке;

В ходе контрольного мероприятия произведены осмотры выполненных работ, по результатам которых установлено, что работы фактически не были выполнены, при этом оплата произведена в полном объеме. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

Учреждением были приняты расходные обязательства в отсутствие финансового обеспечения.

Рассмотрен вопрос в части обоснованности установления единовременных выплат из стимулирующего фонда оплаты труда за исполнение должностных обязанностей, определенных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 г. № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих».

Рассмотрен вопрос в части обоснованности установления выплат стимулирующего характера работникам, с учетом фактически занимаемых должностей, исполнения обязанностей по другим должностям на период временно отсутствующего работника, с учетом Положения об оплате труда и стимулирующих выплатах и Положения о порядке и критериях оценки качества работы, распределения стимулирующей части фонда оплаты труда.

Рассмотрен вопрос о перерасчете выплат, в соответствии с Положением об оплате труда и стимулирующих выплатах и Положения о порядке и критериях оценки качества работы, распределения стимулирующей части фонда оплаты труда и фактически отработанным временем.

По результатам проверки установлены необоснованные выплаты из стимулирующего фонда оплаты труда, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

Результаты контрольного мероприятия направлены в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района и в адрес председателя комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района.

Возмещено в бюджет – 91.613,60 рублей.

Муниципальное образование «Сельское поселение Горноправдинск»

(акт от 01.09.2014 г., исследуемый период с 01.03.2011 г. по 01.04.2014 г.)

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушением требований нормативных правовых актов РФ. Нарушения в части ведения бухгалтерского учета устранены по результатам проверки.

В ходе контрольного мероприятия отмечается неисполнение бюджетных назначений, в том числе неосвоение средств в рамках программ. Рекомендовано рассмотреть вопрос о повышении качества бюджетного планирования с целью эффективного и рационального использования средств бюджета.

В нарушение п.7 ст. 4 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в населенных пунктах сельского поселения Горноправдинск Ханты-Мансийского района Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, и работающих в организациях, финансируемых из бюджета сельского поселения Горноправдинск, утвержденного решением Совета депутатов МО «Сельское поселение Горноправдинск» от 25.07.2006 г. № 34 (с учетом изменений и дополнений) при оплате авиаперелета за пределы РФ неверно применен тариф до конечного пункта.

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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» и приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 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», с учетом Правил оказания услуг по реализации туристского продукта, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.07.2007 № 451 и Федеральным законом № 132-ФЗ от 24.11.1996 «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» к авансовым отчетам, с назначением аванса – льготный проезд (проезд к месту отдыха) не приложены документы, подтверждающие фактически произведенные расходы, а именно: отсутствуют документы, подтверждающие оплату авиабилетов (приказ Минтранса РФ от 08.11.2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации»).

Основаниями для оплаты расходов по перелету являлись справки туристических агентств и справки транспортных организаций, что в свою очередь ставит под сомнение размер возмещенных средств, с учетом фактически произведенных расходов.

В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действие до 31.12.2012 г.), приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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», приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 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» к учету приняты копии документов.

В целях эффективного использования бюджетных средств и обеспечения добросовестной конкуренции среди участников закупок рекомендовано установить требования к первым частям заявок при поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг с учетом действующего законодательства.

Рассмотрен вопрос о внесении изменений в муниципальные правовые акты, в части компенсации стоимости оздоровительных и санаторно-курортных путевок несовершеннолетним детям муниципальных служащих органов местного самоуправления Горноправдинск, с целью рационального использования средств бюджета.

По результатам контрольного мероприятия отмечено отсутствие должного контроля со стороны муниципального образования «Сельское поселение Горноправдинск», как учредителя в отношении муниципального предприятия «Комплекс-Плюс» сельского поселения Горноправдинск. Рекомендовано рассмотреть вопрос о проведении объективной проверки финансово-хозяйственной деятельности (аудиторской проверки) муниципального предприятия «Комплекс-Плюс» сельского поселения Горноправдинск, в целях недопущения увеличения нагрузки на средства бюджета.

Результаты контрольного мероприятия направлены в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района.

Возмещено в бюджет – 8.037,0 рублей.

Департамент строительства, архитектуры

и жилищно-коммунального хозяйства

администрации Ханты-Мансийского района

(акт от 21.11.2014 г., исследуемый период с 01.04.2011 г. по 01.05.2014 г.)

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушением требований нормативных правовых актов РФ. Нарушения в части ведения бухгалтерского учета устранены по результатам проверки.

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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» и приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 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», с учетом Правил оказания услуг по реализации туристского продукта, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.07.2007 № 451 и Федеральным законом № 132-ФЗ от 24.11.1996 «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» к авансовым отчетам, с назначением аванса – льготный проезд (проезд к месту отдыха) не приложены документы, подтверждающие фактически произведенные расходы, а именно: отсутствуют документы, подтверждающие оплату авиабилетов (приказ Минтранса РФ от 08.11.2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации»). Основаниями для оплаты расходов по перелету являлись справки туристических агентств и справки транспортных организаций, что в свою очередь ставит под сомнение размер возмещенных расходов и создает риск излишней выплаты денежных средств, с учетом фактически произведенных расходов.

Рассмотрен вопрос на предмет соответствия даты издания приказов фактическому сроку исполнения обязанностей, то есть приказы изданы не перед не перед началом работы, а позже.

Рассмотрен вопрос об усилении контроля и дальнейшей ответственности за неэффективным и нерациональным использованием имущества, а также его сохранностью.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что у Департамента строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района перед подрядчиками (поставщиками) возникали обязательства по оплате за выполненные работы (поставленные товары). Сроки оплаты были нарушены. В случае просрочки исполнения Заказчиком условий контрактов Подрядчики (Поставщики) вправе были потребовать уплату неустойки, пени. Рекомендовано рассмотреть вопрос о недопущении случаев несоблюдения сроков оплаты выполненных работ, поставленных товаров. Также нарушались сроки выполнения работ (сроки поставки товаров) со стороны Подрядчиков (Поставщиков), и у Департамента возникала обязанность требовать уплату неустойки.

Результаты контрольного мероприятия направлены в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района.

Возмещено в бюджет – 20.181,18 рубль, предъявлено к взысканию 8.649.994,04 рубля.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение

Ханты-Мансийского района

«Средняя общеобразовательная школа п. Горноправдинск»

(акт от 26.12.2014 г., исследуемый период с 01.11.2011 г. по 01.11.2014 г.)

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушением требований нормативных правовых актов РФ. Нарушения в части ведения бухгалтерского учета устранены по результатам проверки.

Перечень услуг, предусмотренный муниципальным заданием МБОУ СОШ п. Горноправдинск не соответствует перечню муниципальных услуг, утвержденных постановлением администрации Ханты-Мансийского района № 34 от 21.02.2012 г. «Об утверждении перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями Ханты-Мансийского района, находящихся в ведении администрации Ханты-Мансийского района, по муниципальному заданию».

В нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района № 81 от 16.04.2012 г. «Об утверждении порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района», при изменении ассигнований для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, корректировка муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБОУ СОШ п. Горноправдинск не производилась.

В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты- Мансийского района от 01.12.2011 г. № 236 в Соглашении, заключенном между комитетом по образованию администрации Ханты-Мансийского района (Учредитель) и муниципальным бюджетным образовательным учреждением Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа п. Горноправдинск» (Учреждение) на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг отсутствуют обязательные сведения.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что со стороны Учредителя нарушено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания в части сроков предоставления субсидии.

В нарушение постановления администрации Ханты-Мансийского района от 15.03.2012 г. № 49 субсидия на иные цели была перечислена комитетом по образованию администрации Ханты-Мансийского района в адрес МБОУ ХМР СОШ п. Горноправдинск в отсутствие Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что в финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания, финансовое обеспечение иных целей МБОУ ХМР СОШ п. Горноправдинск были внесены изменения в части увеличения (уменьшения) ассигнований, при этом уточнение показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности, с учетом утвержденного размера субсидии на выполнение муниципального задания, иные цели не производилось, что является нарушением постановления администрации Ханты-Мансийского района № 149 от 25.08.2011 г.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что показатели Плана финансово-хозяйственной деятельности не соответствуют Отчету об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), что не допустимо.

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что показатели, указанные в Плане финансово-хозяйственной деятельности (с изменениями) не соответствуют показателям, указанным в муниципальном задании и соглашениях на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, в части поступлений, что не допустимо.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что сведения, в части размера субсидии на иные цели, указанные в Соглашении, Плане финансово-хозяйственной деятельности не соответствуют размерам субсидии, указанным в Решении Думы, что не допустимо.

В период 2011-2014 годов производилась оплата квартирных, при отсутствии документов, подтверждающих оплату расходов, связанную с проживанием вне места жительства, при этом основания для возмещения данных расходов (квартирные) отсутствовали.

В нарушение Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета Ханты-Мансийского района, утвержденного Решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2006 г. № 47 (с учетом изменений) компенсированы расходы по доставке билетов.

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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» и приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 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», с учетом Правил оказания услуг по реализации туристского продукта, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.07.2007 № 451 и Федеральным законом № 132-ФЗ от 24.11.1996 «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» к авансовым отчетам, с назначением аванса – льготный проезд (проезд к месту отдыха) не приложены документы, подтверждающие фактически произведенные расходы, а именно: отсутствуют документы, подтверждающие оплату авиабилетов (приказ Минтранса РФ от 08.11.2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации»). Основаниями для оплаты расходов по перелету являлись справки туристических агентств и справки транспортных организаций, что в свою очередь ставит под сомнение размер возмещенных расходов и создает риск излишней выплаты денежных средств, с учетом фактически произведенных расходов.

Рекомендовано рассмотреть вопрос на предмет обоснованности издания приказов директором МОУ «СОШ п. Горноправдинск», т.к. в отношении руководителя образовательного учреждения все приказы должны быть изданы Учредителем (Работодателем), т.е. Комитетом по образованию администрации Ханты-Мансийского района, в том числе и на премирование.

Рекомендовано рассмотреть вопрос на предмет соответствия даты издания приказов фактическому сроку исполнения обязанностей, то есть приказы изданы не перед началом работы, а позже.

Рекомендовано рассмотреть вопрос на предмет исполнения младшим обслуживающим персоналом должностных обязанностей по педагогической должности, поскольку требования к квалификации предполагают наличие профессионального педагогического образования, аналогично рассмотреть вопрос и по другим должностям.

В части соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено, что в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» экспертиза поставленного товара, в рамках, заключенных контрактов не производилась. Устранено по результатам контрольного мероприятия.

В нарушение ч. 9, 10 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет об исполнении муниципальных контрактов в единой информационной системе в сфере закупок не размещен. Устранено по результатам контрольного мероприятия.

Результаты контрольного мероприятия направлены в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района и председателя комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района.

Возмещено в бюджет – 1.490,0 рублей, ведется работа по дальнейшему взысканию необоснованно произведенных расходов, сумма обязательная к взысканию – 82.722,27 рубля.

Муниципальное образование «Сельское поселение Согом»

(акт от 19.12.2014 г., исследуемый период с 25.06.2012 г. по 01.04.2014 г.)

Контрольное мероприятие в отношении муниципального образования «Сельское поселение Согом» проведено в рамках взаимодействия с МО МВД России «Ханты-Мансийский», в связи с тем, что 16.06.2014 г. в отношении главного бухгалтера данного муниципального образования было возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 160 УК РФ с суммой ущерба – 150.000,0 рублей, также в ходе контрольного мероприятия было установлено, что в период с 25.06.2012 г. по 01.04.2014 г., в пользу главного бухгалтера муниципального образования были излишне выплачены денежные средства, в сумме – 567.950,21 рублей (данная сумма является предварительной, в связи с частичным отсутствием документов бухгалтерского учета); результаты контрольного мероприятия направлены в МО МВД России «Ханты-Мансийский» для принятия процессуального решения.

Муниципальное образование «Сельское поселение Кедровый»

в части соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

(акт выборочной проверки от 22.12.2014 г.,

исследуемый период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.)

Муниципальный контракт № 0187300008414000268 заключен в нарушение п. 25. ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

На рассмотрение контрольным мероприятием предоставлено решение № 1 от 16.10.2014 г. о расторжении муниципального контракта в одностороннем контракте по причине невыполнения условий контракта. Решение о расторжении контракта размещено в единой информационной системе.

Акт направлен в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югры для рассмотрения дела об административном правонарушении, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Ханты-Мансийского района «Детский сад Голубок» п. Луговской

в части соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

(акт выборочной проверки от 23.12.2014 г.,

исследуемый период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.)

Муниципальный контракт № 0187300008414000380 заключен в нарушение п. 25. ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что исполнение муниципального контракта № 0187300008414000380 произведено с нарушением условий, а именно сроков поставки, предусмотренных контрактом.

В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» экспертиза поставленного товара не производилась, с учетом сведений, представленных в товарной накладной от 22.10.2014 г. № 4-2210.

В нарушение ч. 9, 10 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет об исполнении муниципального контракта № 0187300008414000380 в единой информационной системе в сфере закупок не размещен.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что функции в части обеспечения осуществления закупок, в том числе заключение муниципальных контрактов МКДОУ ХМР «Детский сад «Голубок» были переданы муниципальному казенному учреждению Ханты-Мансийского района «Центральная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений Ханты-Мансийского района», что закреплено в договоре № 26 от 09.01.2014 г.

Акт направлен в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югры для рассмотрения дела об административном правонарушении, связанного с нарушением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.