**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

17.03.2017 № 89

Об утверждении

ежегодного отчета о деятельности

контрольно-счетной палаты

Ханты-Мансийского района

за 2016 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 2016 год согласно приложению к настоящему решению.

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

Председатель Думы

Ханты-Мансийского района П.Н. Захаров

17.03.2017

Приложение

к решению Думы

Ханты-Мансийского района

от 17.03.2017 № 89

Ежегодный отчёт

о деятельности контрольно-счётной палаты

Ханты-Мансийского района за 2016 год

Глава 1. Общие положения

Отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района за 2016 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.

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 2016 год был сформирован с учётом поручений Думы Ханты-Мансийского района.

В соответствии с утверждённым планом работы Контрольно-счётной палаты на 2016 год (далее – план работы) в разделе I «Контрольные мероприятия**»** было предусмотрено проведение 6 контрольных мероприятий (проверок), факт выполнения составил 100%.

В рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 195 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлено:

- 6 заключений на проекты, касающиеся изменений бюджета Ханты-Мансийского района на 2016;

- 1 заключение на проект бюджета Ханты-Мансийского района на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов;

- 9 заключений на проекты годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2015 год муниципального образования Ханты-Мансийский район и сельских поселений: Горноправдинск, Кедровый, Нялинское, Сибирский, Шапша, Выкатной, Красноленинский, Луговской;

 - 7 заключений на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов: Горноправдинск, Луговской, Выкатной, Кышик, Красноленинский, Нялинское, Шапша;

- 172 заключения на иные проекты муниципальных правовых актов Ханты-Мансийского района, 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 2016 год Контрольно-счетной палатой были проведены две проверки целевого расходования средств бюджета района, предоставленных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрациям сельских поселений Выкатной и Кышик.

Проведена экспертиза проектов:

- годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2015 год сельских поселений Горноправдинск, Кедровый, Нялинское, Сибирский, Шапша, Выкатной, Красноленинский, Луговской;

- решений Советов депутатов сельских поселений о бюджетах сельских поселений на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов Горноправдинск, Луговской, Выкатной, Кышик, Красноленинский, Нялинское, Шапша.

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 2017 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Проекта бюджета) было установлено:

1. Неналоговые доходы бюджета района, в наибольшей степени управляемые и формируемые за счет проводимой политики муниципальным образованием, характеризуются не только полным отсутствием роста доходов на очередной финансовый год и плановый период по отношению к оценке исполнения текущего года, но и дальнейшей последовательной тенденцией снижения практически в отношении всех неналоговых доходов бюджета района, за исключением доходов от штрафов, санкции, возмещения ущерба, где имеет место не значительный рост, который не достигает размера ожидаемого исполнения текущего 2016 года.

Так, при формировании Проекта решения о бюджете не в полном объеме учтены доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируемые в прогнозном плане приватизации имущества Ханты-Мансийского района на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов.

В связи с чем, Контрольно-счётной палатой было предложено разработать комплекс мероприятий направленных на изыскание потенциала Ханты-Мансийского района в части роста неналоговых доходов бюджета района, в том числе от эффективного использования муниципальной собственности, совершенствовать методы администрирования доходов, повысить качество планирования доходов бюджета.

2. Проведенный анализ обоснований бюджетных ассигнований, сформированных главными распорядителями средств бюджета района, показал незначительное повышение качества их подготовки. По прежнему, сохраняется формальный подход к подготовке документов, обосновывающих бюджетные ассигнования Проекта решения о бюджете, о чем ранее указывалось контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района в заключении от 15.12.2015 № 292/15 о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2016 год».

Обоснования годового фонда оплаты труда, представленные Департаментом строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района снова содержали в отношении всех групп должностей максимальные надбавки: за выслугу лет, за особые условия муниципальной службы, к должностному окладу за классный чин.

Так же, не ясно, как были использованы при составлении Проекта решения о бюджете показатели муниципального задания муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа Ханты-Мансийского района» для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, предусмотренных муниципальным заданием, если в соответствии с приказом муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» от 25.10.2016 № 94-о.д. «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетных учреждений, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» норматив затрат предусмотрен в тысячах рублей за 1 единицу услуги, а в муниципальном задании объем муниципальной услуги установлен в человеко-часах, в количестве человек, мероприятий.

Отсутствовали обоснования бюджетных ассигнований к соглашениям о передаче полномочий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения между поселениями в границах Ханты-Мансийского района, в части содержания и эксплуатации вертолетных площадок сельских поселений Выкатной, Кедровый, Красноленинский, Кышик, Луговской, Нялинское, Селиярово, Сибирский, Согом, Цингалы, Шапша с уровня Ханты-Мансийского района на уровень сельских поселений (иных межбюджетных трансфертов) на сумму 3 001,9 тыс. рублей, о чем указывалось контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района в заключении от 11.10.2016 № 230/16-0-0 на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «Об одобрении проектов соглашений о передаче администрацией Ханты-Мансийского района осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения администрациям сельских поселений, входящих в состав Ханты-Мансийского района на 2017 год».

Таким образом, не качественная подготовка и отсутствие документов обосновывающих расходы бюджета, указывают на недостаточную прозрачность формирования расходной части бюджета.

В целях обеспечения принципа достоверности бюджета Контрольно-счётной палатой было предложено повысить качество бюджетного планирования и усилить контроль за обоснованиями расходов главных распорядителей средств бюджета района.

3. Согласно Федеральному закону от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» полномочия по установлению, изменению, отмене муниципальных маршрутов регулярных перевозок, межмуниципальных маршрутов регулярных перевозок, закреплены за органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в связи с чем, было предложено исключить из приложения 21 «Перечень субсидий, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского района в 2017 году и плановом периоде на 2018-2019 годы» к Проекту решения о бюджете - субсидии предприятиям, осуществляющим перевозку пассажиров и грузов автомобильным транспортом на территории района по регулируемым тарифам.

В результате проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2015 год было установлено, что представленная отчетность соответствует совокупности исходных данных для ее формирования по объемам средств. Годовой отчет достоверно отражает финансовое положение и результаты исполнения бюджета района за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Глава 5. О проведенных контрольных мероприятиях

Планом работы Контрольно-счётной палаты на 2016 год было предусмотрено проведение 6 контрольных мероприятий (проверок), факт выполнения составил 100%.

Контрольные мероприятия были проведены на 24 объектах, в том числе:

15 - в органах местного самоуправления;

9 – в муниципальном учреждении.

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 146 219,6 тыс. рублей.

Финансовые нарушения выявлены на общую сумму 81 246,5 тыс. рублей.

1. По результатам проверки соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета сельского поселения Выкатной, получателя межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района за 2015 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией одновременно с проектом решения о бюджете сельского поселения Выкатной на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в Совет депутатов сельского поселения Выкатной не представлены предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения Выкатной за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения Выкатной за текущий финансовый год, которые Администрацией не формировались;

- не выполнены должным образом полномочия по планированию расходов бюджета и обоснованию бюджетных ассигнований, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- не осуществлялось обоснование закупок в части начальной (максимальной) цены договора (контракта), заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) на общую сумму 497,3 тыс. рублей в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567;

- в нарушение норм Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты бюджетные обязательства при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств, на общую сумму 237,1 тыс. рублей;

- принятие к учету документов, не соответствующих требованиям законодательства на общую сумму 28,39 тыс. рублей;

- допущены нарушения ведения бухгалтерского учета, в части не обеспечения формирования полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, не отражения бухгалтерских записей о используемых основных средствах на балансовом и забалансовом счетах; не обеспечения наличия на недвижимом и движимом имуществе уникальных инвентарных порядковых номеров; не обоснованного списания объектов нефинансовых активов на сумму 8 566,7 тыс. рублей;

- ведение реестра муниципальной собственности с нарушениями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424;

- нарушение сроков оплаты оказанных услуг, установленных муниципальными контрактами, также были выявлены и другие нарушения.

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

1. По результатам проверки соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета сельского поселения Кышик, получателя межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района за 2015 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации были приняты бюджетные обязательства при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 1 473,6 тыс. рублей;

- принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов не по установленной форме, заполненных не должным образом;

- отсутствие порядка по ведению реестра муниципальной собственности, ведение реестра муниципальной собственности с нарушениями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424;

- недостоверное отражение информации о наличии муниципального имущества по счету бухгалтерского учета «Нефинансовые активы имущества казны»;

- при проведении инвентаризации не обеспечена полная и точная проверка фактического наличия недвижимого имущества, не осуществлена проверка полноты отражения сведений о недвижимом имуществе в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями, установленными Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49;

- нарушение сроков оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, установленных муниципальными контрактами, также были выявлены и другие нарушения.

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

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района направленных на реализацию муниципальной программы Ханты-Мансийского района «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2014-2017 годы» за 2015 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение пункта 4.3 раздела 4 Положения о конкурсе проектов социально ориентированных некоммерческих организаций Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 16.04.2015 № 79 «О конкурсе проектов социально ориентированных некоммерческих организаций Ханты-Мансийского района» (далее – Положение) Комитетом сокращены сроки приема заявок при проведении конкурсного отбора, и в нарушение пунктов 1.4 и 4.4. Положения, Комитетом не размещались сообщения о проведении Конкурса в газете «Наш район»;

- в нарушение пункта 4.6. Положения Комитетом приняты документы, в составе заявок для участия в Конкурсе, заверенные не должным образом;

- в нарушение пункта 6.1. раздела 6 Положения в Комитете отсутствуют оценочные ведомости, подтверждающие проведение экспертной оценки проектов представленных на Конкурс;

- в нарушение пункта 1.2 раздела I, абзацев 6,7 пункта 2.17 раздела II Инструкции, утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 05.11.2013 № 289 «Об утверждении Инструкции по делопроизводству в администрации Ханты-Мансийского района» в Протоколах от 16.06.2015 г., от 12.10.2015 г., от 16.11.2015 г. и от 07.12.2015 г. отсутствовали подписи членов Комиссии;

- в нарушение пункта 4.13 раздела 4 и пункта 7.10 раздела 7 Положения о конкурсе проектов социально ориентированных некоммерческих организаций Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 16.04.2015 № 79 «О конкурсе проектов социально ориентированных некоммерческих организаций Ханты-Мансийского района», Комитетом в газете «Наш район» не опубликованы Протоколы от 16.06.2015 г., от 16.11.2015 г. о признании Конкурсов несостоявшимися и информация о победителях Конкурсов на основании Протоколов от 16.06.2015 г., от 12.10.2015 г., от 07.12.2015 г.;

- Комитетом представлена недостоверная информация о ходе реализации муниципальной Программы, принятой к сведению решением Думы Ханты-Мансийского района от 18.12.2015 № 548 «О ходе реализации муниципальной программы «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2014-2017 годы».

Наиболее существенными нарушениями постановления администрации Ханты-Мансийского района от 16.04.2015 № 79 «О конкурсе проектов социально ориентированных некоммерческих организаций Ханты-Мансийского района» явились: отсутствие оценочных ведомостей, подтверждающих проведение экспертной оценки проектов представленных на Конкурс; отсутствие подписей членов Комиссии в Протоколах, сокращение срока приема заявок на Конкурс и не размещение сообщения о проведении Конкурса в печатном издании.

На основании чего, Комитетом в 2015 году необоснованно были признаны победителями Конкурсов единственные участники, следовательно, финансовая поддержка на сумму 788,3 тыс. рублей была оказана им незаконно.

По результатам проверки председателю комитета по культуре, спорту и социальной политике администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложением о недопущении выявленных нарушений.

4.По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Осуществление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района на 2015 – 2017 годы» за 2015 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в приказ Учреждения от 31.12.2014 № 80-од «Об учетной политике на 2015 год» не были внесены корректировки связанные со сменой типа учреждения и с изменениями российского законодательства, в части ведения бухгалтерского учета, кроме того документом утверждено положение противоречащее норме законодательства Российской Федерации;

- в нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 приложения № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 № 157н установлены факты применения субъектом учета не утвержденных форм первичных учетных документов;

- в нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, установлены факты составления бюджетной сметы на 2015 год и изменений к бюджетной смете за 1, 2, 3, 4 кварталы 2015 года не в соответствии с рекомендуемыми образцами;

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

- в нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в ходе исполнения муниципальных контрактов, были изменены их существенные условия;

- в нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением установлены факты неправомерного принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, в которых отсутствуют обязательные реквизиты;

- в нарушение условий, определенных договорами (контрактами), установлены факты нарушения сроков оплаты;

- в нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» установлены факты не указания в путевых листах автотранспортных средств обязательных реквизитов, а также нарушения порядка их заполнения;

- в нарушение пункта 6.4 приложения к Приказу муниципального бюджетного учреждения Ханты-Мансийского района «Управление технического обеспечения» от 31.12.2014 № 80-од «Об учетной политике на 2015 год» установлен факт принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, составленного не по утвержденной форме;

- установлены нарушения заполнения Журнала учета движения путевых листов, выразившиеся в не заполнении всех предусмотренных формой реквизитов;

- в нарушение распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» установлены факты неправильного применения базовых норм расходов топлива с учетом повышающих коэффициентов на автомобильном транспорте, что повлекло незаконное списание Учреждением ГСМ в объеме 18 115,0 литров, на сумму 802,3 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 1 приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.04.2011 № 302 «Об утверждении перечней вредных или опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные и периодические медицинские осмотры (обследования), и порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» установлен факт оплаты медицинской комиссии работнику, повлекший незаконное расходование бюджетных средств в размере 5,2 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 в Учреждении не велась книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;

- в нарушение пункта 4 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н установлены факты не обеспечения формирования полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, а также не отражения бухгалтерских записей о используемых основных средствах на балансовом и забалансовом счетах;

- в нарушение пункта 48 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н установлены факты не оформления операций по внутреннему перемещению объектов основных средств бухгалтерскими записями;

- в нарушение подпункта 3.3.2. пункта 3.1. раздела 3 приложения к приказу муниципального бюджетного учреждения Ханты-Мансийского района «Управления технического обеспечения» от 31.12.2014 № 80-од «Об учетной политике на 2015 год» установлены факты присвоения и обозначения на объектах нефинансовых активов уникальных инвентарных номеров не соответствующих требованиям;

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

- в нарушение пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой отчетности за 2015 год проведенной инвентаризацией не обоснованы суммы на 4 счетах бухгалтерского учета, в связи, с чем данные инвентаризации о дебиторской и кредиторской задолженностях занижены на 27,1 тыс. рублей и 67 853,8 тыс. рублей соответственно;

- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» установлены факты применения Учреждением документов не по утвержденной форме;

- в нарушение абзаца первого пункта 4 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 12 статьи 11 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» установлен факт незаконного использования муниципального имущества собственника - департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района, осуществляющего права собственника в отношении имущества, входящего в состав муниципальной собственности, от имени муниципального образования;

- в нарушение части 3 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» установлен факт заключения Учреждением с третьим лицом Соглашения о предоставлении на безвозмездной основе муниципального имущества без согласия собственника без проведения конкурса или аукциона, на право заключения такого договора.

По результатам проверки руководителю муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Управление технического обеспечения» 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 мероприятия ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективного функционирования и развития образовательных учреждений Ханты-Мансийского района на 2015 - 2017 годы» по приобретению новогодних подарков для детей Ханты-Мансийского района за 2015 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

В комитете по образованию администрации Ханты-Мансийского района (далее – Комитет):

- внарушение требований 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» Программа не приводилась в соответствие с решением Думы Ханты-Мансийского района о бюджете Ханты-Мансийского района на 2015 год, отчет об освоении средств программы за 1 квартал 2015 год был представлен в комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района не своевременно и не по установленной форме;

- отсутствовал контроль за исполнением внутреннего распорядительного документа подведомственными учреждениями;

- неэффективное расходование средств бюджета района в объеме 2 364,5 тыс. рублей;

- в нарушение положений статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Комитетом не был заключен договор на бухгалтерское обслуживание.

В подведомственных учреждениях Комитета:

- в нарушение приказа Комитета от 26.11.2015 № 700/1-0 «О создании комиссии по распределению Новогодних подарков» в 11 учреждениях были выданы подарки сверх установленного приказом количества;

- установлены факты двойной выдачи новогодних подарков детям в МКДОУ «Детский сад «Светлячок» д. Шапша», МКДОУ «Детский сад «Улыбка» д. Ярки», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Кирпичный», МКДОУ «Детский сад «Голубок» п. Луговской», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Цингалы», МКОУ «Детский сад «Родничок» п. Выкатной», МКДОУ «Детский сад «Теремок» с. Селиярово»;

- установлены факты тройной выдачи новогодних подарков детям в МКДОУ «Детский сад «Теремок» с. Селиярово»;

- установлены факты выдачи новогодних подарков учащимся, которым на дату получения новогоднего подарка исполнилось 18 лет в МКОУ «Средняя общеобразовательная школа д. Согом», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Нялинское имени Героя Советского Союза Вячеслава Федоровича Чухарева», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Кышик», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа им. В.Г. Подпругина с. Троица»;

- установлены факты вручения новогодних подарков детям, не зарегистрированным на территории Ханты-Мансийского района в МКДОУ «Детский сад «Светлячок» д. Шапша», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Горноправдинск», МБОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Горноправдинск», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Красноленинский»;

- в сельских поселениях Луговской, Красноленинский установлены факты выдачи в 2015 году новогодних подарков родителям детей, родившихся в 2016 году;

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402 – ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», пункта 7 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» в МБОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Горноправдинск», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Горноправдинск», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа имени А.С. Макшанцева п. Кедровый», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Красноленинский», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Кышик», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Луговской», МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений Ханты-Мансийского района» (далее – Централизованная бухгалтерия) к бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы, в которых отсутствовали обязательные реквизиты, установленные законодательством;

- 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) учреждений, 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» в 37 учреждениях не велся учет новогодних подарков на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» и не велись карточки количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения по указанному счету;

- Централизованной бухгалтерией были необоснованно завышены данные в бюджетной отчетности на 01.01.2016 года по счету 010500000 «Материальные запасы» как в разрезе обслуживаемых (казенных) учреждений, так и у главного распорядителя бюджетных средств – Комитета на общую сумму 1 103,0 тыс. рублей;

- в шести учреждениях установлены факты необоснованного списания материальных запасов (новогодних подарков) на сумму 223,0 тыс. рублей;

- в нарушение части 4 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Горноправдинск» в договор не было включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором;

- в нарушение подпункта 7.1 пункта 7 постановления администрации Ханты-Мансийского района от 26.02.2015 № 37 «О мерах по реализации решения Думы Ханты-Мансийского района от 18 декабря 2014 года № 407 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» МКОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Красноленинский» в муниципальном контракте на поставку новогодних подарков был установлен авансовый платеж в размере 100%;

- учреждениями осуществлена неэффективная закупка на общую сумму 398,5 тыс. рублей.

По результатам проверки председателю комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района, директору муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений Ханты-Мансийского района», директору муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Начальная общеобразовательная школа п. Горноправдинск», директору муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа п. Горноправдинск», директору муниципального казенного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа имени А.С. Макшанцева п. Кедровый», директору муниципального казенного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа п. Красноленинский», директору муниципального казенного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа с. Кышик», директору муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа п. Луговской» направлены представления 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 Ханты-Мансийского района «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2014 – 2018 годы» за 2015 год и первое полугодие 2016 года выявлены следующие нарушения и недостатки:

 В администрации Ханты-Мансийского района:

*-* в нарушение требований Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 № 199 «О программах Ханты-Мансийского района» установлены факты не приведения объёма финансирования Программы в соответствие с решением Думы Ханты-Мансийского района о бюджете Ханты-Мансийского района;

- в нарушение Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 15.01.2015 № 3, дважды не были внесены изменения в показатели муниципального задания по муниципальной услуге «Организация проведения оплачиваемых общественных работ».

В муниципальном автономном учреждении «Организационно-методический центр»(далее – Учреждение):

*-* в нарушение пункта 3.3 части 3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 25.08.2011 № 149 (далее – Порядок от 25.08.2011 № 149) план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден директором Учреждения 21 января 2016 года при отсутствии заключения наблюдательного совета и согласования органа администрации Ханты-Мансийского района, в ведении которого находится Учреждение;

- в нарушение пункта 2.2. Порядка от 25.08.2011 № 149 установлен факт отражения в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год показателей финансового состояния Учреждения, не соответствующих данным годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год;

- в нарушение пунктов 3.1, 3.4. Порядка от 25.08.2011 № 149 Учреждением не вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности плановых показателей по поступлениям субсидий из средств бюджета Ханты-Мансийского района и иной приносящей доход деятельности;

- в нарушение пункта 3.1 Порядка от 25.08.2011 № 149 Учреждением были несвоевременно уточнены показатели плана финансово-хозяйственной деятельности;

- в нарушения требований к условиям, порядку и результатам оказания муниципальной услуги, установленных муниципальным заданием, Учреждением оказывались консалтинговые услуги физическим лицам, не зарегистрированным в качестве субъектов малого предпринимательства на момент оказания услуг;

- в приказе муниципального автономного учреждения Ханты-Мансийского района «Организационно-методический центр» от 12.01.2015 № 2-п «Об учетной политике» содержится ссылка на нормативный правовой акт, утративший силу;

- в нарушение требований пункта 46 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» Учетной политикой Учреждения определен перечень объектов основных средств, на которые не наносятся инвентарные номера;

- в нарушение статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации и приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.04.2011 № 302 «Об утверждении перечней вредных или опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные и периодические медицинские осмотры (обследования), и порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» осуществлена оплата медицинской комиссии работнику, повлекшая незаконное расходование бюджетных средств в размере 3,4 тыс. рублей;

- установлено неправомерное расходование средств бюджета Ханты-Мансийского района в сумме 108,8 тыс. рублей за 2015 год и 219,1 тыс. рублей за первое полугодие 2016 года, выразившееся в выплате заработной платы временно трудоустроенным гражданам, финансирование которых должно было осуществляться за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

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

- в нарушение требований статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации не соблюдались сроки выплат всех сумм, причитающихся работнику от работодателя при увольнении.

В администрациях сельских поселений Кедровый, Красноленинский, Кышик, Нялинское, Селиярово, Согом, Шапша, Цингалы:

- в нарушение требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации временно трудоустроенным работникам заработная плата выплачивалась не каждые полмесяца.

В администрациях сельских поселений Выкатной, Нялинское, Селиярово, Согом, Цингалы:

- в нарушение условий договоров о взаимодействии при организации временного трудоустройства граждан, заключенных с администрацией Ханты-Мансийского района не предоставлена часть ежемесячных отчетов об использовании межбюджетных трансфертов.

В администрации сельского поселения Луговской:

- в нарушение раздела 2 приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» не должным образом заполнялись табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421).

В администрациях сельских поселений Селиярово, Сибирский:

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» к бухгалтерскому учету принимался первичный учетный документ - табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не по утвержденной форме.

В администрации сельского поселения Цингалы:

- в ежемесячных отчетах об использовании межбюджетных трансфертов 2015 года, направленных в комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района были отражены не достоверные данные о средствах, поступивших в бюджет сельского поселения Цингалы из бюджета Ханты-Мансийского района и о количестве временно трудоустроенных граждан;

- в нарушение требований статьи 79 Трудового кодекса Российской Федерации работники не предупреждались в письменной форме не менее чем за три календарных дня до увольнения о истечении срока действия срочного трудового договора.

По результатам проверки главе Ханты-Мансийского района, директору муниципального автономного учреждения Ханты-Мансийского района «Организационно - методический центр», главам администраций сельских поселений Выкатной, Красноленинский, Кышик, Селиярово, Цингалы, Кедровый, Луговской, Нялинское, Согом, Шапша, Сибирский 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 26 актов, 25 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Копии представлений в отношении органов администрации Ханты-Мансийского района направлены главе Ханты-Мансийского 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 25 уведомлений о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

По представлениям Контрольно-счетной палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 17 человек.

В течение 2016 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 26 материалов проведенных контрольных мероприятий.

Глава 6. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2016 году проведено 195 экспертно-аналитических мероприятий. В рамках данных мероприятий проведена работа по финансово-экономической экспертизе 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:

- 7 проектов решений Думы Ханты-Мансийского района по вопросам бюджета района и внесения изменений в него;

- 9 проектов годовых отчетов об исполнении бюджета за 2015 год муниципального образования Ханты-Мансийский район и сельских поселений: Горноправдинск, Кедровый, Нялинское, Сибирский, Шапша, Выкатной, Красноленинский, Луговской;

- 7 проектов решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов: Горноправдинск, Луговской, Выкатной, Кышик, Красноленинский, Нялинское, Шапша;

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

- 15 проектов, касающихся: порядков предоставления за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района субсидий: на возмещение части затрат на строительство инженерных сетей и объектов инженерной инфраструктуры для реализации инвестиционных проектов на территории Ханты-Мансийского района; на возмещение затрат или недополученных доходов субъектам, оказывающим отдельные услуги на территории Ханты-Мансийского района; предприятиям, осуществляющим перевозку пассажиров и грузов автомобильным, воздушным и водным транспортом на территории Ханты-Мансийского района по регулируемым тарифам; для реализации мероприятий по развитию малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района; на возмещение затрат на проведение капитального ремонта систем тепловодоснабжения, водоснабжения и водоотведения и подготовку к осенне-зимнему периоду жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского района и т.д.

По проведённым экспертизам представленных проектов 39 заключений Контрольно-счетной палаты или 20% содержали замечания и предложения, которые необходимо было рассмотреть разработчикам проектов. Замечания и предложения учтены по 16 заключениям.

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

- отсутствие финансово-экономических обоснований проектов;

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

- 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»;

- несоответствие объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных, 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 другие.