******

**Муниципальное образование**

**Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

**городской округ город Ханты-Мансийск**

**ДУМА ГОРОДА ХАНТЫ-МАНСИЙСКА**

**РЕШЕНИЕ**

*Принято*

 *01 февраля 2013 года*

О деятельности контрольного органа

в 2012 году

Заслушав отчет о деятельности контрольного органа в 2012 году, руководствуясь частью 1 статьи 69 Устава города Ханты-Мансийска,

Дума города Ханты-Мансийска РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о деятельности Управления финансового контроля – контрольного органа Думы города Ханты-Мансийска за период с 01 января по 31 марта 2012 года (прилагается).
2. Утвердить отчет о деятельности Счетной палаты города Ханты-Мансийска за период с 01 апреля по 31 декабря 2012 года (прилагается).

**Глава города Ханты-Мансийска В.А. Филипенко**

*Подписано*

 *04 февраля 2013 года*

Ханты – Мансийск

04 февраля 2013 года

№ 348 - V РД

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Управления финансового контроля - контрольного органа**

**Думы города Ханты-Мансийска**

**за период с 01 января по 31 марта 2012 год**

**1.Основные итоги деятельности в отчетном периоде**

В отчетном периоде Управление осуществляло свою деятельность на основании годового плана работы, утвержденного Думой города Ханты-Мансийска.

В рамках утвержденного плана работы полностью проведено 1 контрольное мероприятие, охвачен 1 объект проверки - муниципальное предприятие, проведение второго мероприятия по 1 объекту - акционерному обществу, перешло на 2 квартал 2012 года, результаты отражены в отчете о деятельности Счетной палаты.

В результате проведения контрольных мероприятий объем проверенных средств прочих организаций составил 134450,9 тыс. руб.

При проведении контрольного мероприятия выявлены нарушения нормативных правовых актов, регламентирующих оплату труда работников предприятия.

По результатам проведения контрольных мероприятий направлено в адрес проверяемых объектов 2 представления, в которых Управлением для устранения выявленных нарушений выработано 6 предложений, из которых все исполнены.

В отчетном периоде проведено 24 экспертно - аналитических мероприятия, в ходе которых Управлением выработано 25 предложений, из которых все учтены при принятии решений.

 Начальник Управления принял участие в совещании, организованном Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по теме «Организация деятельности органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа- Югры» в городе Ханты-Мансийске.

**2. Контрольно-ревизионная деятельность**

Все контрольные мероприятия в 2012 году проводились на основании плана работы Счетной палаты на год, утвержденного Решением Думы города Ханты-Мансийска от 27.04.2012 года №228.

**1.Проведен анализ размера заработной платы работников МП «Ханты-Мансийскгаз» за 2011 год в сравнении с 2010 годом, в результате которого установлены нарушения:**

По деятельности МП «Ханты-Мансийскгаз»:

-Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом МФ РФ от 29.07.1998 г.№34 в части не представления оправдательных документов, являющихся обоснованием изменений в штатное расписание в части увеличения штатной численности и окладов некоторых работников, передвижки ставок внутри подразделений предприятия.

-Коллективного договора, в части не проведения в 2011 году индексации месячной тарифной ставки рабочего первого разряда.

Также были выявлены следующие факты: несоответствие локальных нормативных правовых актов предприятия друг другу; корректировка плановых показателей по фонду оплаты труда на предприятии в связи с увеличением штатной численности и соответственно фонда оплаты труда не производится.

По деятельности Департамента городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска:

-Постановления Главы города Ханты-Мансийска от 12.02.2009 года №93 «Об утверждении Положения об оплате труда, гарантиях и компенсациях для руководителей муниципальных предприятий» в части издания приказов по оплате труда руководителей муниципальных предприятий Департаментом градостроительства, архитектуры и ЖКХ, что не соответствует действующей структуре Администрации города Ханты-Мансийска, где данный Департамент разделен на два и эти полномочия исполняет Департамент городского хозяйства Администрации города.

-Постановления Главы города Ханты-Мансийска от 12.02.2009 года №93 «Об утверждении Положения об оплате труда, гарантиях и компенсациях для руководителей муниципальных предприятий» в части не проведения в 2011 году индексации оклада руководителя в соответствии с изменением размера базовой месячной тарифной ставки рабочего первого разряда.

Акт проверки подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия направлены два Представления: в МП «Ханты-Мансийскгаз» и Департамент городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска.

В адрес МП «Ханты-Мансийскгаз» направлено Представление, в котором выработано 4 предложения, из них: 1 по приведению в соответствие друг другу локальных нормативных правовых актов; 3 по недопущению нарушений законодательства о бухгалтерском учете и Коллективного договора предприятия.

В адрес Департамента городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска направлено Представление, в котором вынесено 2 предложения, из них: 1 по приведению нормативных правовых актов в соответствие с действующей структурой Администрации города Ханты-Мансийска; 1 по представлению пояснительной записки по факту не проведения в 2011 году индексации оклада руководителя в соответствии с изменением размера базовой месячной тарифной ставки рабочего первого разряда.

На Представление получены ответы следующего содержания:

-от МП «Ханты-Мансийскгаз»: устранены разночтения между локальными нормативными актами предприятия; внесение изменений в штатное расписание будет производиться обоснованно; внесены изменения в Коллективный договор в части индексации базовой месячной тарифной ставки рабочего первого разряда.

-от Департамента городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска: нормативные правовые акты приведены в соответствие с действующей структурой Администрации города; с 01.11.2011 года по индексации оклада руководителя произведен перерасчет в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации.

**2.Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Информационно-расчетный центр»:**

Проверка проведена в 1 квартале 2012 года, но процедура подписания акта и направления Представления по нему перешла на 2 квартал 2012 года и проводилась в период создания Счетной палаты города Ханты-Мансийска.

Информация по завершенному контрольному мероприятию представлена в отчете о деятельности Счетной палаты города Ханты-Мансийска.

**Получена дополнительная информация по проверке, проведенной в 2011 году** в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва», в результате которой было установлено, что в нарушение договора аренды помещения под парикмахерскую «Стайл», арендатор Кармазина Н.А. в 2011 году вносила арендную плату не ежемесячно, а дважды: в августе и сентябре произвольными суммами и не сама, а через подотчетное лицо учреждения.

27 февраля 2012 года в Управление финансового контроля поступило заявление от Кармазиной Н.А. о том, что фактов несвоевременной оплаты за аренду помещения в проверяемом периоде ею допущено не было. В подтверждение представлены кассовые документы, подтверждающие ежемесячную оплату за аренду помещения.

Исходя из вновь открывшихся обстоятельств, в адрес директора учреждения было направлено Представление с предложением направить в Управление финансового контроля объяснительные руководителя, главного бухгалтера, подотчетного лица Пантелеевой Т.А. по вновь открывшемуся факту нарушения, а также кассовые документы, подтверждающие оплату за аренду помещения под парикмахерскую «Стайл».

Исходя из рассмотрения предоставленных в ответ на Представление документов, установлено, что Пантелеева Т.А., не имея на это никаких прав, ежемесячно регулярно принимала денежные средства за аренду помещения парикмахерской «Стайл» и не вносила их в кассу учреждения по мере составления кассового приходного ордера. На момент проверки она не внесла в кассу учреждения из уже полученных за аренду денежных средств 2146 руб.69 коп.

Внятные объяснения по данному вопросу не получены. Факты, указанные в обращении арендатора Кармазиной Н.А. подтвердились.

В адрес руководителя направлен запрос о предоставлении дополнительной информации о мерах, принятых по устранению всех нарушений, обозначенных в акте проверки, а также о мерах принятых в отношении Пантелеевой Т.А., допустившей нарушение кассовой дисциплины в учреждении.

Ответ на запрос в установленный в запросе срок не получен.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

 В отчетном периоде Управлением финансового контроля проведено 24 экспертно-аналитических мероприятия, из них: по проектам нормативных правовых актов 23, по прочим документам, вносимым на рассмотрение Думы города, 1.

 Из 24 проведенных экспертно-аналитических мероприятий замечания и предложения вынесены по 14 проектам, поступившим на рассмотрение Думы города, по 10 проектам замечаний и предложений не вынесено.

 В процессе проведения экспертно-аналитических мероприятий выработано 25 предложения по устранению выявленных замечаний, из них все устранены.

**4.Информационная деятельность**

В отчетном периоде отчет о деятельности Управления финансового контроля за 2011 год и за 1 квартал 2012 года опубликован в газете «Самарово - Ханты-Мансийск».

 В течение отчетного периода после окончания контрольных мероприятий направлялись информации об их результатах Главе города, Главе Администрации города Ханты-Мансийска, направлено 3 и 3 соответственно.

 По поступившим запросам из структурных подразделений Ханты-Мансийского автономного округа направлялась информация: в Счетную палату ХМАО-Югры 2 раза, в Департамент внутренней политики 2 раза.

 В Межрайонную прокуратуру направлено 3 ответа на запросы.

**5.Организационная деятельность**

В отчетном периоде начальник Управления финансового контроля принимал участие в заседаниях постоянных комитетов, совместных комиссий Думы города, публичных слушаниях по вопросам, касающимся бюджета города Ханты-Мансийска, заседаниях Рабочей группы по контролю реализации приоритетных национальных проектов.

 Во исполнение Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» велась работа по разработке нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность Счетной палаты города Ханты-Мансийска.

 Разработаны и утверждены Решениями Думы города Ханты-Мансийска Положение «О Счетной палате города Ханты-Мансийска» и Регламент «Счетной палаты города Ханты-Мансийска».

**Председатель Счетной палаты**

**города Ханты-Мансийска Т.М. Абашина**

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Счетной палаты города Ханты-Мансийска**

**за период с 01 апреля по 31 января 2012 год**

**1.Основные итоги и особенности деятельности**

**Счетной палаты в отчетном году**

В отчетном периоде Счетная палата осуществляла свою деятельность на основании годового плана работы, утвержденного Думой города Ханты-Мансийска.

В рамках утвержденного плана проведено 4 контрольных мероприятия, охвачено 6 объектов проверки, в том числе 3 муниципальных учреждения, 1 акционерное общество, 2 структурных подразделения Администрации города Ханты-Мансийска.

В результате проведения контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 438778,2 тыс. руб., в том числе: бюджетных 421665,1 тыс. руб., средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 6820,1 тыс. руб., средств прочих организаций 10293,0 тыс. руб.

При проведении контрольных мероприятий выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 7623,5 тыс. руб., нарушения учета и отчетности в сумме 62,7 тыс. руб., прочие нарушения и недостатки в сумме 4487,8 тыс. руб.

По результатам проведения контрольных мероприятий направлено в адрес проверяемых объектов 5 представлений, в которых Счетной палатой для устранения выявленных нарушений выработано 53 предложения, из которых 31исполнено в ходе или после проведения контрольного мероприятия, 22 на исполнении.

В отчетном периоде проведено 84 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Ханты-Мансийска за 2011 год. В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой выработано 103 предложения, из которых 74 учтено при принятии решений, 29 предложений вынесено по программам, одобряемым депутатами на совместных комиссиях Думы города Ханты-Мансийска.

 В 2012 году заключены соглашения о сотрудничестве со Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа-Югры 12 июля и с Ханты-Мансийской межрайонной прокуратурой 23 мая.

Председатель Счетной палаты принял участие в двух заседаниях Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры: в городе Ханты-Мансийске 07.06.2012 года и 04.10.2012 года в городе Нижневартовске.

**2. Контрольно-ревизионная деятельность**

Все контрольные мероприятия в 2012 году проводились на основании плана работы Счетной палаты на год, утвержденного Решением Думы города Ханты-Мансийска от 27.04.2012 года № 228 (с изменениями).

**1.** **Проверка финансово-хозяйственной деятельности** **ОАО «Информационно-расчетный центр» за 2011 год, в ходе которой установлены нарушения:**

-Федерального закона от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части допущения одного случая отсутствия в расходном ордере подписи лица, получившего деньги под отчет на приобретение хозяйственных товаров.

-Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете от 29.07.1983 года №105 в части отсутствия контроля со стороны бухгалтерии за оформлением расходных документов, приложенных к авансовым отчетам и полнотой заполнения предусмотренных бланком реквизитов.

-«Порядка ведения кассовых операций РФ», утвержденного ЦБ России от 22.09.1993 года №40 в части отсутствия двух расходных ордеров на выдачу денежных средств под отчет; допущения случаев несвоевременного возврата неиспользованных средств, выданных работникам под отчет.

-Приказа МФ РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» в части предоставления в бухгалтерию электронных проездных билетов, оформленных на иностранном языке, без перевода;

-Коллективного договора ОАО «ИРЦ» в части:

несоответствия размера единовременной выплаты к отпуску, предусмотренной штатным расписанием, Коллективному договору;

выдачи работникам, воспользовавшимся правом компенсации расходов, связанных с оплатой стоимости проезда, средств по заявлению авансом в большей сумме, чем 50% предполагаемой стоимости проезда;

несвоевременного предоставления авансовых отчетов о произведенных расходах на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.

-Положения по оплате труда и премированию работников ОАО «ИРЦ» в части:

необоснованно выплаченной разовой премии в размере 1150 руб. Генеральному директору;

отсутствия расчета ККР (коэффициента качества работ) по работникам при установлении размера ежемесячной премии;

не составления сметы затрат на 2011 год для выплаты премий по условиям, предусмотренным Положением;

допущения случаев начисления работникам ежемесячной премии в размере более 50%*.,* сумма необоснованно начисленной работникам ежемесячной премии составила 4770 руб. 90 коп.;

отсутствия Положения по выплате вознаграждения по итогам работы за год, которое не разработано.

-Приказа ОАО «ИРЦ» №72-к от 29.12.2011 года «О поощрении работников» в части несоответствия наименования фактически начисленной выплаты приказу.

-Приказа от 15.01.2011 года «О выдаче подотчетных сумм в 2011 году» в части выдачи подотчетных средств лицу, не утвержденному в приказе.

-Приказа от 15.01.2011 года «О создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии» в части несоответствия лиц, подписавших инвентаризационную опись от 31.12.2011 года, составу комиссии, назначенному приказом.

-Условий, прописанных в договорах:

всеми управляющими и ресурсоснабжающими предприятиями и организациями, кроме МП «ЖКУ», в 2011 году не выполнялись условия договоров в части своевременности уплаты ежемесячных платежей за оказанные услуги по обслуживанию лицевых счетов абонентов;

оплата по договорам подряда и договорам на выполнение работ, услуг производилась ОАО «ИРЦ» с нарушением сроков, предусмотренных условиями договоров.

По результатам проведения контрольного мероприятия в адрес ОАО «ИРЦ» направлено Представление Счетной палаты, в котором выработано 21 предложение, из них: 9 по устранению нарушений в части ведения бухгалтерского учета, 2 по удержанию излишне выплаченных работникам сумм (6 тыс. руб.), 7 по недопущению нарушений локальных нормативных актов, 2 по приведению в соответствие локальных нормативных актов друг другу, 1 по усилению контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации.

На Представление от ОАО «ИРЦ» получен ответ следующего содержания: нарушения в части ведения бухгалтерского учета в дальнейшем допускаться не будут, излишне выплаченные суммы с работников взысканы (4,8 тыс. руб.), кроме уволившегося директора (1,2 тыс. руб.); соблюдение условий договоров с ресурсоснабжающими организациями будет контролироваться; приняты меры к взысканию задолженности за обслуживание лицевых счетов абонентов с ресурсоснабжающих организаций; разрабатываются и приводятся в соответствие друг другу внутренние нормативные документы в целях недопущения выявленных нарушений в дальнейшем.

**2. Проверка целевого использования бюджетных средств на реализацию городских целевых программ в 2010-2011 годах в МКУ «Служба социальной поддержки населения», в ходе которой установлены нарушения:**

-Постановления Главы города Ханты-Мансийска от 11.06.2009 года №435 «О порядке предоставления отдельным категориям граждан социальной помощи в виде субсидий на подключение жилья к сетям водо-, газоснабжения по программе «Социальная поддержка отдельных категорий населения города Ханты-Мансийска» на 2009-2011 годы» (с изм.);Постановления Главы города Ханты-Мансийска от 23.07.2010 года №882 «О порядке предоставления отдельным категориям граждан социальной помощи в виде субсидий на подключение жилья к сетям водо-, газоснабжения по программе «Социальная поддержка отдельных категорий населения города Ханты-Мансийска» на 2010-2014 годы» в части не заключения 15 соглашений на предоставление Субсидии в 2010-2011 годах; принятия расходных документов по Субсидии не от получателя, а от другого члена семьи в сумме 80 тыс. руб.; предоставления Субсидии 5-ти получателям, не имеющим стажа в городе Ханты-Мансийске, в 2010 - 2011 годах на сумму 234,1 тыс. руб.

 **-**Постановления Администрации города Ханты-Мансийска от 14.04.2010 года №476 «О плане финансирования на 2010 год мероприятий целевой программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения города Ханты-Мансийска» на 2010-2014 годы (с изм.); Постановления Администрации города Ханты-Мансийска от 03.02.2011 года №98 «О плане финансирования на 2011 год мероприятий целевой программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения города Ханты-Мансийска» на 2010-2014 годы (с изм.) в части нарушения, установленного Планом финансирования размера единовременной выплаты социальной помощи спортсменам с ограниченными физическими возможностями; не включения в План финансирования по чествованию семейных пар в связи с юбилеем семейной жизни расходов на приобретение шампанского и конфет на сумму 8,8 тыс. руб., которые фактически производились.

-Постановления Администрации города Ханты-Мансийска от 20.01.2009 №23; от 23.07.2010 №881 «О Порядке назначения и выплате дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан» в части допущения выплаты одному получателю на захоронение участника ВОВ по истечении установленного периода; допущения выплаты единовременной помощи в связи с экстремальной ситуацией по основаниям, не предусмотренным Порядком, в 2010 - 2011 году в сумме 3785,5 тыс. руб.

 **-**Постановления Администрации города Ханты-Мансийска от 11.05.2011 года №607 «О Порядке предоставления отдельным категориям ветеранов Великой Отечественной войны и членам их семей единовременной выплаты социальной помощи на проведение капитального ремонта занимаемых жилых помещений по целевой программе «Социальная поддержка отдельных категорий населения города Ханты-Мансийска» на 2010-2014 годы» в части отсутствия внекоторых актах на обследование жилищно-бытовых условий заключений комиссии по результатам обследования; не предоставления в2011 году некоторыми заявителями документов, подтверждающих факт оплаты по договорам с физическими лицами на сумму 295,0 тыс. руб.; принятия к оплате расходного ордера без подписи лиц, принявших оплату от гражданина на сумму 43,5 тыс. руб.; принятия от одного заявителя сметы на косметический ремонт квартиры; возмещения одному получателю компенсации в рамках софинансирования по справке МП ЖКУ за капитальный ремонт дома в сумме 40,9 тыс. руб.

-Письма Центробанка РФ от 04.10.1993 года «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» в части передачи выданных под отчет наличных денег одним лицом другому в сумме 14 тыс. руб.

-Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете от 29.07.1983 г.№105 в части не заполнения предусмотренных формой реквизитов в первичных учетных документах.

В результате неоднозначной трактовки и отсутствия конкретики в некоторых формулировках, предусмотренных нормативными правовыми актами, регламентирующими реализацию социальных целевых программ, допущены нарушения в расходовании бюджетных средств на сумму 4487,8 тыс. руб.

При подписании Акта проверки учреждением был представлен Акт разногласий, имеющий в основном пояснительный характер и перечень мер, уже принятых по устранению выявленных нарушений. Акт разногласий отработан, ответ направлен в адрес проверяемого объекта.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес МКУ «Служба социальной поддержки населения» направлено Представление Счетной палаты, в котором выработано 10 предложений, в том числе: 7 по недопущению нарушений нормативных правовых актов, регламентирующих реализацию целевых городских программ, 3 по устранению нарушений законодательства в части ведения бухгалтерского учета.

На Представление от МКУ «Служба социальной поддержки населения» был получен ответ следующего содержания: соглашения о предоставлении Субсидии на подключение жилья к сетям водо- и газоснабжения заключены со всеми получателями; проведена работа по внесению изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие реализацию целевых программ, по формулировкам оснований выплат, конкретизации категорий получателей на сумму 3785,5 тыс. руб.; акты обследования жилищно-бытовых условий заявителей на получение социальных выплат доработаны; первичные учетные документы на сумму 338,5 тыс. руб. дооформлены; усилен контроль за правильным и полным оформлением расходных документов, принимаемых к учету, как подтверждение целевого использования денежных средств; приказом по учреждению на бухгалтерию возложен контроль за полным, правильным оформлением документов, представляемых в бухгалтерию для учета.

**3.** **Проверка эффективности расходования бюджетных средств на строительство объекта «Станция скорой медицинской помощи в городе Ханты-Мансийске» в рамках реализации Программы «Реализация приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения на территории города Ханты-Мансийска» на 2008-2012 годы», в ходе** **которой установлены нарушения:**

-Статьи 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации «Получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований».

Бюджетные средства в сумме 7535,7 тыс. руб., перечисленные ООО «Русь» по муниципальному контракту №130-СМП от 11.10.2011 года за строительство наружных сетей канализации на объекте «Станция скорой медицинской помощи в городе Ханты-Мансийске» использованы исполнителем мероприятия программы - МКУ «УКС города Ханты-Мансийска» неэффективно.

ООО «Русь» работы по строительству наружных сетей канализации выполнены на объекте некачественно, выявленные в ходе строительства недостатки и дефекты на момент проверки не устранены, таким образом получателем бюджетных средств не обеспечена результативность от вложенных в строительство наружных сетей канализации бюджетных средств.

-Условий муниципальных контрактов и договоров, заключенных в рамках программы «Реализация приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения на территории города Ханты-Мансийска» на 2008-2012 годы» по строительству объекта «Станция скорой медицинской помощи в городе Ханты-Мансийске»:

по большинству муниципальных контрактов и договоров, заключенных в рамках реализации мероприятия программы подрядчиками нарушены предусмотренные в контрактах и договорах сроки начала и окончания работ;

по муниципальному контракту, заключенному с ООО «Строительная компания «Юграотделстрой» и муниципальному контракту с ООО «Технология сервиса» имеются случаи нарушения сроков оплаты за выполненные подрядчиком работы;

в заключенных муниципальных контрактах и договорах предусмотрена ответственность сторон за неисполнение обязательств, в частности санкции за нарушение подрядчиками сроков начала и окончания работ, за задержку устранения дефектов, допущенных ими в ходе работ. За проверяемый период в отношении подрядчиков, несвоевременно выполнявших работы по муниципальным контрактам и договорам, санкции не применялись. В сентябре 2012 года МКУ «УКС» в адрес ООО «Русь» были направлены 2 претензии об устранении недостатков, допущенных подрядчиком при строительстве наружных сетей канализации. По истечении срока, указанного в претензиях, замечания подрядчиком на объекте не устранены. С исковым заявлением в Арбитражный суд о взыскании с ООО «Русь» неустойки МКУ «УКС» не обращалось.

Акт проверки подписан без разногласий.

По результатам проведения контрольного мероприятия в адрес Департамента градостроительства и архитектуры Администрации города Ханты-Мансийска направлено Представление Счетной палаты, в котором выработано 3 предложения, в том числе: 1 по усилению контроля за деятельностью подведомственного муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства города Ханты-Мансийска» в части эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий целевых программ, соблюдения подрядчиками сроков выполнения работ, соблюдения сроков оплаты за выполненные работы; применения санкций за нарушение подрядчиками условий договоров; 1 по представлению объяснительной от МКУ «УКС города Ханты-Мансийска» по факту подписания 26 декабря 2011 года актов формы КС-2 и справки формы КС-3, а также 100% оплаты стоимости работ при их фактическом невыполнении по муниципальному контракту №130-СМП от 11.10.2011 года, заключенному с ООО «Русь» на строительство наружных сетей канализации на объекте «Станция скорой медицинской помощи в городе Ханты-Мансийске»; 1 по определению меры ответственности работников Департамента градостроительства и архитектуры Администрации города Ханты-Мансийска и МКУ «УКС города Ханты-Мансийска», допустивших выявленные нарушения.

На Представление от Департамента градостроительства и архитектуры города Ханты-Мансийска получен ответ следующего содержания: усилен контроль за деятельностью подведомственного МКУ «Управление капитального строительства города Ханты-Мансийска» в части эффективности расходования бюджетных средств, выделяемых на реализацию мероприятий целевых программ, в части соблюдения подрядчиками сроков выполнения работ, предусмотренных в муниципальных контрактах и договорах, соблюдения сроков оплаты за выполненные работы по муниципальным контрактам и договорам, применения санкций за нарушение подрядчиками сроков выполнения работ, предусмотренных в муниципальных контрактах и договорах; в связи с увольнением работника, ответственного за подписание актов формы КС-2 и справки формы КС-3 представить объяснительную записку и определить меры ответственности по факту нарушения не представляется возможным.

**4.Проверка осуществления внебюджетной деятельности в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Межшкольный учебный комбинат» за 2010 и 2011 год, в ходе которой установлены нарушения:**

-Положения о предоставлении платных услуг муниципальным образовательным учреждением «Межшкольный учебный комбинат» г. Ханты-Мансийска в части не полного заполнения реквизитов слушателей (физических лиц) в договорах на обучение практически по всем видам предоставляемых платных образовательных услуг как в 2010 году, так и в 2011 году; не заполнения реквизитов стороны заказчика в договорах с юридическими лицами, также в некоторых не проставлялась печать, отсутствовала подпись; в части предоставления в проверяемом периоде безвозмездных образовательных услуг, что не предусмотрено Положением.

-Положения о формировании и использовании счета по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности муниципального образовательного учреждения «Межшкольный учебный комбинат» города Ханты-Мансийска в части выплаты 2010 году премии за добросовестное отношение к своим должностным обязанностям в сумме 313,1 тыс. руб. вне плана, формулировка по наименованию премии также не соответствует Положению; выплаты в 2011 году премии по итогам проведения городского конкурса профессионального мастерства «Педагог года-2012» учителям школ города по приказу Департамента образования. В смету расходов по внебюджетным средствам на 2011 год данная премия была включена, но в положении предусмотрено премирование только работников и учеников МБОУ МУК.

-«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н от 29.07.1998 (с изм. и доп.) в части отсутствия Приказа (иного письменного распоряжения) об Учетной политике МБОУ МУК (в настоящее время в МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений» по учетной политике действует Приказ №215/1 от 07.04.2009 года, который устарел и требует переработки); принятия к учету документов на иностранном языке без перевода; составления актов выполненных работ по договорам гражданско-правового характера за декабрь 2011 года преждевременно, при отработке только первой половины месяца; принятия без основания к учету расходов по авансовым отчетам: в сумме 41 тыс. руб. от лица, отчитавшегося по расходам другого лица, в сумме 1,8 тыс. руб. за сверхнормативный багаж при возвращении из командировки при отсутствии в служебном задании перевозки какого-либо багажа.

-Постановления Правительства РФ от 05.07.2001 года №505 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг» в части несоответствия данному нормативному акту реквизитов слушателя (заказчика), предусмотренных в бланке договора, разработанного МБОУ МУК на предоставление платных образовательных услуг.

 -Письма Центробанка РФ от 04.10.1993 года «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» в части несвоевременного представления в бухгалтерию авансовых отчетов всех работников; передачи выданных под отчет наличных денег одним лицом другому, что запрещено.

-Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете от 29.07.1983 г. №105 в части не заполнения в авансовых отчетах всех предусмотренных бланком реквизитов; не указания даты составления документа в актах выполненных работ и товарных чеках, даты утверждения руководителем в сметах на мероприятия и приобретение, подписей всех членов комиссии в актах на списание, даты прибытия и убытия из места командировки; несоответствия в датах: дата утверждения авансового отчета руководителем проставлялась значительно раньше, чем принималось к учету бухгалтерией (разрыв составляет от 1 месяца до 3 месяцев); отсутствия в МБОУ МУК графика документооборота, в связи с чем, допущены нарушения сроков предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию, несвоевременное составление смет на приобретение, в одном случае смета составлена через 3 месяца после проведения расходов на мероприятие.

-Трудового кодекса Российской Федерации:

Статьи 60.1, которой предусмотрено, что работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у другого работодателя (внешнее совместительство). В трудовом договоре, заключенном кадровой службой МБОУ МУК с Товстяк Н.О. не указано, что работник принят по совместительству, оплата труда производилась из расчета одной целой ставки, при том, что трудовая книжка Товстяк Н.О. находится по основному месту работы в МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений» и фактически она осуществляла в отношении МБОУ МУК внешнее совместительство.

Статьи 284, которой предусмотрено, что продолжительность рабочего времени по совместительству не должна превышать четырех часов в день, а в течение одного месяца продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени. Переработка Товстяк Н.О. в 2011 году, исходя из месячной нормы рабочего времени по совместительству, составила 457 часов.

-Бюджетного кодекса Российской Федерации: Статьи 162, которой предусмотрено, что получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований. В 2011 году выплачивалась заработная плата за счет бюджетных средств мастеру производственного обучения, затем экономисту Товстяк Н.О., объем выполненных ею работ на одну ставку документально не подтвержден, результат от её деятельности не получен, бюджетные средства в сумме 87,8 тыс. руб. использованы неэффективно.

Акт проверки подписан с разногласиями. В акте разногласий имел в основном пояснительный характер, в нем также были изложены меры, уже принятые по устранению выявленных нарушений. Разногласия отработаны, ответ направлен в адрес проверяемого объекта.

 По результатам проведенного контрольного мероприятия было направлено два Представления Счетной палаты: в адрес МБОУ «Межшкольный учебный комбинат» и в адрес МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска», осуществляющего в проверяемом периоде бухгалтерское обслуживание МБОУ МУК по договору.

В адрес МБОУ МУК направлено Представление, в котором выработано 12 предложений, из них: 3 по приведению в соответствие локальных нормативных актов действующему законодательству о предоставлении платных образовательных услуг; 5 по устранению нарушений в ведении бухгалтерского учета; 1 по усилению контроля за качественным и своевременным составлением первичных учетных документов работниками учреждения и своевременным представлением их в бухгалтерию; 1 по недопущению фактов нарушения трудового законодательства при принятии на работу совместителей; 2 по не допущению неэффективного расходования бюджетных средств и устранению выявленных нарушений.

В адрес МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска» было направлено Представление, в котором выработано 7 предложений, из них: 6 по устранению нарушений в ведении бухгалтерского учета и недопущению их в дальнейшем, 1 о предоставлении в Счетную палату города Ханты-Мансийска информации о сумме дохода, выплаченного Товстяк Н.О. в МБОУ МУК за период с 03.05.2011 года по 31.12.2011 года для определения суммы неэффективного расходования бюджетных средств.

 На Представление получен ответ от МБОУ МУК следующего содержания: руководителем утвержден План мероприятий по устранению замечаний по акту проверки; изданы приказы по учреждению «Об устранении замечаний» и «Об усилении контроля над организацией платных услуг», «О назначении материально-ответственных лиц»; внесены изменения в локальные нормативные правовые акты в части определения категории слушателей, которым может быть снижена стоимость платных образовательных услуг и формулировки премиальных выплат; приняты меры по устранению нарушений бухгалтерского учета; трудовой договор с Товстяк Н.О. расторгнут с 05.12.2012 года; объявлен выговор двум работникам учреждения за ненадлежащее исполнение своих трудовых обязанностей.

На Представление получен ответ от МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска» следующего содержания: проведена разъяснительная работа с работниками, принимающими к учету первичные учетные документы; все документы, принятые к учету на иностранном языке, переведены на русский язык; проведена разъяснительная работа с материально-ответственными лицами в части соблюдения ими законодательства о бухгалтерском учете; проведено рабочее совещание по усилению контроля качества предоставления услуг по договору на бухгалтерское обслуживание, заключенному между МБОУ МУК и МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска», а также по недопущению нарушений условий этого договора; представлена информация о сумме заработка Товстяк Н.О. за запрашиваемый период.

**3.Экспертно-аналитическая деятельность**

 В отчетном периоде Счетной палатой города проведено 84 экспертно-аналитических мероприятия, из них: по проектам нормативных правовых актов 44, по прочим документам, вносимым на рассмотрение Думы города, 40.

 По проектам нормативных правовых актов наибольшую долю (50%) составляют экспертно-аналитические заключения на проекты по внесению изменений в Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений. Заключения на проекты о бюджете города Ханты-Мансийска составляют 22,7%., заключения на внесение изменений в иные нормативные правовые акты Думы города Ханты-Мансийска 13,6%, заключения на отчеты (информации) о ходе исполнения городских целевых программ 13,7%.

 По прочим документам, вносимым на рассмотрение Думы города Ханты-Мансийска, наибольшую долю (72,5%) составляют экспертно-аналитические заключения на информации по исполнению городских целевых программ в рамках исполнения бюджета города Ханты-Мансийска, 27,5% заключения на представленные для одобрения Думы города целевые городские программы.

 Из 84 проведенных экспертно-аналитических мероприятий замечания и предложения вынесены по 51 проекту, поступившему на рассмотрение Думы города, по 33 проектам замечаний и предложений не вынесено.

 В процессе проведения экспертно-аналитических мероприятий выработано 103 предложения по устранению выявленных замечаний, из них устранено 74 замечания.

29 предложений рекомендательного характера вынесено по проектам городских целевых программ, вносимым в Думу города для одобрения.

**4.Информационная деятельность**

В отчетном периоде в связи образованием Счетной палаты города Ханты-Мансийска в сети «Интернет» на официальном информационном портале органов местного самоуправления создана страница, где размещена общая информация: нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность Счетной палаты, о назначении председателя, о штатной численности. Последовательно размещалась информация: о деятельности Счетной палаты за 2 квартал, за 3 квартал 2012.

 Кроме сети «Интернет», информация о деятельности за 2 квартал, 3 квартал 2012 года Счетной палаты опубликована в газете «Самарово - Ханты-Мансийск».

 Ежеквартально информация о деятельности Счетной палаты направлялась в Думу города Ханты-Мансийска для сведения.

 В течение отчетного периода после окончания контрольных мероприятий направлялись информационные письма об их результатах Главе города, Главе Администрации города Ханты-Мансийска, направлено 5 и 5 соответственно.

 По поступившим запросам из структурных подразделений Ханты-Мансийского автономного округа направлялась информация: в Счетную палату ХМАО-Югры 4 раза, в Департамент внутренней политики 1 раз.

 В рамках заключенного соглашения в Межрайонную прокуратуру направлен план работы Счетной палаты города на 2012 год.

**5.Организационная деятельность**

В отчетном периоде председатель Счетной палаты принимал участие в заседаниях постоянных комитетов, совместных комиссий Думы города, публичных слушаниях по вопросам, касающимся бюджета города Ханты-Мансийска, заседаниях Рабочей группы по контролю реализации приоритетных национальных проектов, заседаниях муниципальной трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений города Ханты-Мансийска.

 Принято участие в разработке «Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Ханты-Мансийске», утвержденном Думой города Ханты-Мансийска.

 Разработаны нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность Счетной палаты: Инструкция по делопроизводству; Стандарты муниципального финансового контроля: «Подготовка, проведение и оформление результатов экспертно-аналитических мероприятий», «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»; Методические указания: «Планирование деятельности Счетной палаты», «Составление отчета о деятельности Счетной палаты»; Положения об отделах Счетной палаты; должностные инструкции сотрудников Счетной палаты.

 Решением Думы города Ханты-Мансийска назначен заместитель председателя Счетной палаты города, Главой города Ханты-Мансийска утверждена должностная инструкция заместителя председателя Счетной палаты.

**6.Основные выводы, задачи на перспективу**

План работы Счетной палаты города Ханты-Мансийска в 2012 году исполнен на 100%.

 В перспективе планируется качественное и своевременное исполнение плана работы Счетной палаты в 2013 году.

 Основной задачей в перспективе является предотвращение и выявление нарушений при формировании и исполнении бюджета города Ханты-Мансийска, а также проведение работы по развитию и углублению сотрудничества и взаимодействия по вопросам муниципального финансового контроля с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований; повышение квалификации сотрудников Счетной палаты.

**Председатель Счетной палаты**

**города Ханты-Мансийска Т.М. Абашина**