



Приложение  
к решению Думы Октябрьского района  
от «26» мая 2020 г. № 552

## **ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ОКТАБРСКОГО РАЙОНА ЗА 2019 ГОД**

### **I. Общие положения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района (далее – Контрольно-счетная палата) за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 № 186, о предоставлении в Думу Октябрьского района ежегодного отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты.

Отчет содержит информацию о реализации плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 13.12.2018 № 24-р и состоит из следующих разделов: общие положения; результаты контрольных мероприятий; экспертно-аналитическая деятельность; внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета, проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год; взаимодействие с правоохранительными и судебными органами; организационная и информационная деятельность Контрольно-счетной палаты; выводы.

### **II. Результаты контрольных мероприятий**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты в 2019 году проведено 12 контрольных мероприятий.

Основные вопросы, поставленные в ходе проверок, основывались на необходимости контроля за:

- соблюдением законности, результативности (эффективности) и рационального использования средств бюджета Октябрьского района в муниципальных бюджетных и казенных образовательных и общеобразовательных учреждениях, учреждениях дополнительного образования;

- соблюдением заказчиками (в том числе контрактной службой/контрактным управляющим) законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при использовании средств бюджета Октябрьского района;

- соблюдением целевого и эффективного использования средств бюджета сельского поселения на обеспечение деятельности администрации сельского поселения и решение вопросов местного значения;

- соблюдением целевого и эффективного использования средств бюджета Октябрьского района администрациями городских и сельских поселений в части межбюджетных трансфертов;

- соблюдением целевого и эффективного использования средств бюджета автономного округа, бюджета Октябрьского района при реализации муниципальных программ.

В отчетном периоде охвачено контрольными мероприятиями 21 объект (администрации городских и сельских поселений, учреждения Октябрьского района).

Проверено и проанализировано использование бюджетных средств на общую сумму 249 394,5 тыс.рублей.

По результатам проверок Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств на общую сумму 283 151,1 тыс.рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 249 644,6 тыс.рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 19 574,7 тыс.рублей;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 9 177,8 тыс.рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств – 699,0 тыс.рублей;
- нецелевое использование бюджетных средств – 36,8 тыс.рублей;
- прочие нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств на сумму 4 018,2 тыс.рублей.

В результате работы, проведенной Контрольно-счетной палатой в 2019 году, устранено финансовых нарушений на общую сумму 147 234,4 тыс.рублей, из них возмещено бюджетных средств в бюджет Октябрьского района, а также в бюджеты городских и сельских поселений в размере 69,1 тыс.рублей, устранены нарушения бухгалтерского учета на сумму 147 108,3 тыс.рублей.

По результатам контрольных мероприятий 2017-2018 годов, в 2019 году осуществлен возврат в бюджет Октябрьского района и бюджеты городских и сельских поселений Октябрьского района денежных средств в сумме в сумме 499,4 тыс.рублей.

Основные показатели контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год представлены в приложении к Отчету.

Основные нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой при проведении проверок за соблюдением законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета сельского поселения:

- не соответствие отдельных положений нормативных правовых актов Уставу сельского поселения;
- нарушения, выявленные при ведении сметы доходов и расходов администрации поселения;
- нарушения при расходовании бюджетных средств сельского поселения в части расчетов с подотчетными лицами;
- необоснованные и неправомерные выплаты и невыплаты заработной платы работникам;
- нарушения действующего законодательства о защите конкуренции, положений Гражданского кодекса РФ при заключении договоров аренды на использование муниципального имущества;
- нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, искажение бухгалтерской и финансовой отчетности;
- некачественное администрирование доходов от использования муниципальной собственности.

Основные нарушения и недостатки, выявленные при проведении проверок соблюдения заказчиками законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- нарушения при приемке выполненных работ, в части соответствия предоставленных подрядчиком результатов выполненных работ условиям, установленным муниципальным контрактом;
- некачественное оформление документации на проведение электронных аукционов, в т.ч. проектов муниципальных контрактов и технических заданий к ним;
- нарушение условий реализации Контракта в части своевременности расчетов со стороны заказчика;
- нарушение положений бухгалтерского учета при расходовании бюджетных средств.

Основные нарушения и недостатки, выявленные при проведении проверок за соблюдением законности, результативности (эффективности) и рационального использования средств бюджета Октябрьского района в муниципальных бюджетных и казенных образовательных и общеобразовательных учреждениях, учреждениях дополнительного образования:

- некачественная подготовка локальных правовых актов, регламентирующих деятельность учреждений;
- нарушения при составлении, изменении плана финансово-хозяйственной деятельности;
- нарушения при заключении дополнительных соглашений к трудовым договорам;
- неправомерные и необоснованные выплаты заработной платы сотрудникам учреждений;
- искажение показателей бухгалтерской отчетности.

Основные нарушения и недостатки, выявленные при проведении проверок за соблюдением целевого и эффективного использования средств бюджета Октябрьского района администрациями городских и сельских поселений в части межбюджетных трансфертов:

- нецелевое расходование средств бюджета Октябрьского района в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Октябрьского района на 2018-2025 годы и на плановый период до 2025 года»;
- нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- нарушение положений бухгалтерского учета.

Основные нарушения и недостатки, выявленные при проведении проверок за соблюдением целевого и эффективного использования средств бюджета автономного округа, бюджета Октябрьского района при реализации муниципальных программ:

- нарушения нормативно-правовых актов органов местного самоуправления;
- нарушения в применении бюджетной классификации;
- некачественное составление приказов, смет на проведение программных мероприятий. Несоответствие фактических расходов сметным расходам;
- нарушение договорных отношений;
- нецелевое расходование бюджетных средств.

По результатам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий в адрес проверяемых объектов Контрольно-счетной палатой направлено 22 представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по устранению и предупреждению нарушений.

По предложениям Контрольно-счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечено 13 должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий. Составлено 3 протокола об административном правонарушении. В соответствии с постановлениями по делу об административном правонарушении 2 должностных лица признаны виновными в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.11 КоАП РФ, им назначено наказание в виде административного штрафа.

Подробная информация о результатах проведенных в 1 и 2 полугодии 2019 года контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, выявленных при их проведении нарушениях, внесенных представлениях, а также принятых по ним решениях и мерах предоставлялась на рассмотрение Думы Октябрьского района.

Думой Октябрьского района по результатам рассмотрения информация о деятельности Контрольно-счетной палаты приняты следующие решения:

- от 17.09.2019 № 486 "Об информации о результатах проведенных Контрольно-счетной палатой Октябрьского района контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 1 полугодие 2019 года";
- от 14.02.2020 № 529 " Об информации о результатах проведенных Контрольно-счетной палатой Октябрьского района контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2 полугодие 2019 года".

### **III. Экспертно-аналитическая деятельность**

1. Контрольно-счетной палатой во исполнение возложенных на нее задач в отчетном периоде проведено 191 экспертно-аналитическое мероприятие по 186 проектам муниципальных правовых актов, в том числе по:

- 130 проектам постановлений администрации Октябрьского района, из них по 89 проектам по разработке и реализации муниципальных программ;
- 44 проектам решений Думы Октябрьского района, в том числе: по 4 проектам о внесении изменений в бюджет текущего финансового года; по 3 проектам об исполнении бюджета за 1-3 кварталы текущего года; по проекту бюджета муниципального образования Октябрьский район на очередной финансовый год и плановый период;
- 11 проектам решений Советов депутатов городских и сельских поселений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;
- 1 постановлению администрации сельского поселения Малый Атлым.

По проектам выдано 60 заключений с указанием замечаний, рекомендаций, в том числе:

- 39 заключений по проектам постановлений администрации Октябрьского района, из них 37 заключений по проектам о разработке и реализации муниципальных программ;
- 9 заключений по проектам решений Думы Октябрьского района, из них 4 заключения по проектам о внесении изменений в бюджет текущего финансового года; 3 заключения по проектам об исполнении бюджета за 1-3 кварталы текущего года; 1 заключение по проекту бюджета муниципального образования Октябрьский район на очередной финансовый год и плановый период;
- 11 заключений по проектам решений Советов депутатов городских и сельских поселений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период;
- 1 заключение по постановлению администрации сельского поселения Малый Атлым.

2. Проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия:

- параллельное экспертно – аналитическое мероприятие «Анализ использования бюджетных средств, направленных на осуществление полномочия по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных»;

- проверка расходования средств бюджета Октябрьского района на текущий ремонт отопительной системы филиала «Муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно – информационный центр» Приобский дом культуры;

- экспертно-аналитическое мероприятие по информации по договору пожертвования от ОАО «РН – Няганьнефтегаз».

По результатам экспертиз выдано 2 заключения с указанием нарушений, рекомендаций, 1 информационное письмо.

#### **IV. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета, проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.**

Проведено 37 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район;

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 25 главных администраторов бюджетных средств;

- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов, годовой бюджетной отчетности 11 городских и сельских поселений Октябрьского района.

Общий объем проверенных средств составил 4 298,0 млн. рублей.

По результатам проверок выдано 21 заключение с указанием замечаний, рекомендаций, составлено 2 протокола об административном правонарушении. Постановлениями мирового судьи должностные лица признаны виновными, назначены наказания в виде административных штрафов на общую сумму 15,0 тыс. рублей.

#### **V. Взаимодействие с правоохранительными и судебными органами**

Между Контрольно-счетной палатой Октябрьского района и Прокуратурой Октябрьского района заключено соглашение о взаимном сотрудничестве в целях расширения сложившихся форм сотрудничества при осуществлении совместных действий, направленных на обеспечение единства правового пространства в бюджетных правоотношениях на территории муниципального образования Октябрьский район, эффективного решения поставленных задач, реализации государственной политики в области противодействия коррупции.

В рамках заключенного Соглашения информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направляется в Прокуратуру Октябрьского района.

По обращению Прокуратуры Октябрьского района Контрольно-счетная палата приняла участие в 2 совместных контрольных мероприятиях:

- проверке соблюдения законодательства при реализации полномочий в сфере гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений, а также деятельности по противодействию экстремизма в сфере мигрантов;

- проверке исполнения музейными учреждениями законодательства о музейном деле, ввозе и вывозе культурных ценностей, а также бюджетного законодательства при использовании денежных средств.

По результатам контрольных мероприятий составлены справки и направлены в Прокуратуру Октябрьского района.

С 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты включена в состав межведомственной рабочей группы по совершенствованию организации деятельности правоохранительных и контрольных органов по противодействию коррупции в Октябрьском районе.

## **VI. Организационная и информационная деятельность Контрольно-счетной палаты**

Штатную численность специалистов Контрольно-счетной палаты составляют 5 муниципальных служащих. Все муниципальные служащие Контрольно-счетной палаты имеют высшее профессиональное образование, соответствующее специфике и направлениям работы.

В целях соблюдения требований законодательства о муниципальной службе и повышения квалификационного уровня и актуализации знаний и навыков лиц, осуществляющих непосредственно контрольную и экспертно-аналитическую деятельность, в 2019 году один работник Контрольно-счетной палаты прошел курс повышения квалификации в ЦНТИ «Прогресс» по теме «Финансовый контроль в бюджетной сфере».

Уделено внимание в отчетном периоде и развитию межмуниципального сотрудничества. В целях укрепления и развития единой системы внешнего финансового контроля осуществляется взаимодействие Контрольно-счетной палаты с контрольно-счетными органами других муниципальных образований, Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Сотрудничество осуществляется также в рамках деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – Союз МКСО). Деятельность Союза МКСО позволяет Контрольно-счетной палате и контрольно-счетным органам Российской Федерации обобщать накопленный опыт и координировать совместные усилия по развитию и совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля, в том числе в области методологического обеспечения контрольной деятельности.

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности – одно из направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, основные результаты проведенных мероприятий, планы работы, ежегодные отчеты о деятельности палаты размещаются на официальном сайте Октябрьского района.

## **VI. Выводы**

В 2019 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность, обеспечивая осуществление внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате и иными нормативными правовыми актами, реализуя системный контроль за исполнением бюджета Октябрьского района. Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования бюджета до утверждения годового отчета о его исполнении.

Действия должностных лиц Контрольно-счетной палаты были направлены как на предупреждение нарушений бюджетного законодательства, так и на устранение допущенных нарушений. По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выработаны предложения, направленные на эффективное использование бюджетных средств, эффективное использование муниципального имущества.

Думой Октябрьского района была рассмотрена и принята к сведению подробная информация о результатах, проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, выявленных при их проведении нарушениях, внесенных представлениях, а также о принятых по ним мерах.

Задачи, поставленные перед Контрольно-счетной палатой в 2019 году выполнены в полном объеме.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района за 2019 год приведены в Приложении к настоящему отчету.

В 2020 году деятельность Контрольно-счетной палаты также направлена на контроль за соблюдением бюджетного законодательства, достоверностью, полнотой бюджетной отчетности, экономностью, эффективностью и результативностью расходования средств бюджета Октябрьского района и бюджетов городских и сельских поселений в рамках заключенных Соглашений.

Приложение  
к отчету о деятельности  
Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района за 2019 год

**Основные показатели деятельности**  
**Контрольно-счетной палаты Октябрьского района в 2019 году**  
(наименование контрольно-счётного органа)

№ п/п	Показатели	
<b>1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников</b>		
1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+
1.2	КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-)	-
1.3	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.	5
1.4	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	5
1.5	Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел.	-
1.6	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	5
1.6.1	в том числе в отчётном году, чел.	1
<b>2. Контрольная деятельность</b>		
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	49
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	37
2.1.2	в том числе по аудиту в сфере закупок	1
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	21
2.2.1	органов местного самоуправления	12
2.2.2	муниципальных учреждений	9
2.2.3	муниципальных предприятий	0
2.2.4	прочих организаций	
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	4 547 362,5
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств в ходе контрольных мероприятий, тыс. руб.	241 436,5
2.3.2	объем проверенных бюджетных средств по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	4 297 968,0
2.3.3	объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок, тыс.руб.	7 958,0
2.4	Количество актов составленных по результатам контрольных	20



	мероприятий (ед.)	
	Количество заключений по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	21
<b>Справочно:</b>		
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2019 год, тыс. руб.	3 942 267,8
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	283 151,01
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	36,8
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	699,0
2.6.	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	0
<b>3. Экспертно-аналитическая деятельность</b>		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	194
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления	60
	подготовлено заключений, информационных писем по прочим экспертно-аналитическим мероприятиям	3
3.1.2.	проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок	0
3.2	количество подготовленных КСО предложений	546
3.3	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	413
<b>4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</b>		
4.1	Направлено представлений	22
4.1.1	снято с контроля представлений	10
4.2	Направлено предписаний	0
4.2.1	снято с контроля предписаний	0
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	147 234,4
4.3.1	возмещено средств в бюджет (в т.ч. по итогам проверок в 2017-2018г)	568,5
4.3.2	возмещено средств организаций	0
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	0
4.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	0
4.5.	Справочно:	
4.5.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	13
	Привлечено к административной ответственности, чел.	4
4.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	0
4.5.3	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел	0
4.6.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	499,4
<b>5. Гласность</b>		
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	1
5.2	наличие собственного информационного сайта или страницы на	<a href="http://www.o">http://www.o</a>

	сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	<a href="http://kregion.ru">kregion.ru</a>
<b>6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа</b>		
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2019 году, тыс. руб. (факт)	9 710,0
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2019 год, тыс. руб.	9 598,6
<b>Справочно:</b>		
	Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет)	Да