

Приложение
к решению Думы Октябрьского района
от «23» мая 2019 г. № 457

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ОКТЯБРЬСКОГО РАЙОНА
ЗА 2018 ГОД**

I. Общие положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района (далее – Контрольно-счетная палата) за 2018 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 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 14.12.2017 № 50-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 2017 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 2018 году проведено 11 контрольных мероприятий.

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

- соблюдением законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Октябрьского района в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях дополнительного образования;
- соблюдением законности, результативности (эффективности) и рационального использования средств бюджетов городских и сельских поселений Октябрьского района на обеспечение деятельности подведомственных учреждений.
- соблюдением заказчиками (в том числе контрактной службой/контрактным управляющим) законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг администрациями городских и сельских поселений;

В отчетном периоде охвачено контрольными мероприятиями 11 объектов (администрация сельского поселения, учреждения подведомственные администрациям городских и сельских поселений, учреждения Октябрьского района).

Проверено и проанализировано использование бюджетных средств на общую сумму 194 784,5 тыс.рублей.

По результатам проверок Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств на общую сумму 14 554,9 тыс.рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7 712,7 тыс.рублей
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 332,7 тыс.рублей;
- прочие нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств на сумму 6 509,5 тыс.рублей.

В результате работы, проведенной Контрольно-счетной палатой в 2018 году, устранено финансовых нарушений (в том числе по проверкам, проведенным в 2016-2017 году) на общую сумму 933,6 тыс.рублей, из них возмещено бюджетных средств в бюджеты городских и сельских поселений в размере 529,9 тыс.рублей.

Основные показатели контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год представлены в приложении к Отчету.

Основные нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой при проведении проверок соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Октябрьского района в муниципальных бюджетных учреждениях дополнительного образования:

- не соответствие локальных нормативных актов учреждений положениям соответствующих нормативных актов органов местного самоуправления;
- нарушения, выявленные при составлении, изменении и исполнении плана финансовой хозяйственной деятельности;
- нарушения при расходовании бюджетных средств Октябрьского района в части расчетов с подотчетными лицами;
- нарушения при начислении и выплате заработной платы сотрудникам;
- несвоевременное внесение изменений в учетную политику учреждения;
- нарушение порядка ведения бухгалтерского учета;
- необоснованные и неправомерные выплаты работникам учреждений.

Основные нарушения и недостатки, выявленные при проведении проверок целевого и эффективного использования средств бюджетов городских и сельских поселений Октябрьского района на обеспечение деятельности подведомственных учреждений:

- неправомерное расходование бюджетных средств, в том числе подлежащих к возврату в бюджеты городских и сельских поселений;
- необоснованное расходование бюджетных средств, в том числе подлежащих к возврату в бюджеты городских и сельских поселений;
- неэффективное расходование бюджетных средств;
- недоналиченная заработка плата, подлежащая доначислению и выплате работникам Учреждений;
- нарушение положений Гражданского Кодекса Российской Федерации;
- искажение годовой финансовой отчетности учреждений;
- нарушение порядка ведения кассовых операций;
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, порядка применения бюджетной классификации;
- нарушение законодательных норм в сфере закупок товаров, работ услуг.

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

- несоответствие Контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке;
- нарушения при приемке выполненных работ, в части соответствия предоставленных подрядчиком результатов выполненных работ условиям, установленным муниципальным контрактом;
- нарушение условий реализации Контракта в части своевременности расчетов со стороны заказчика;
- нарушение положений Закона № 402-ФЗ в части несвоевременного отражения операций в бухгалтерском учете;
- расходование бюджетных средств с нарушением применения кодов бюджетной классификации расходов.

По результатам проведенных в 2018 году контрольных мероприятий в адрес проверяемых объектов Контрольно-счетной палатой направлено 17 представлений 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 19 должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий. Составлено 4 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.15.1, и ч.1 ст.15.11 КоАП РФ, им назначено наказание в виде административного штрафа.

Подробная информация о результатах проведенных в 1 и 2 полугодии 2018 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 информации о деятельности Контрольно-счетной палаты приняты следующие решения:

- от 06.12.2018 № 405 "Об информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года";
- от 05.02.2019 № 426 " Об информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района за 2 полугодие 2018 года".

III. Экспертно-аналитическая деятельность

1. Контрольно-счетной палатой во исполнение возложенных на нее задач в отчетном периоде проведено 169 экспертно-аналитических мероприятий по 164 проектам муниципальных правовых актов, в том числе по:

- 117 проектам постановлений администрации Октябрьского района, из них по 99 проектам по разработке и реализации муниципальных программ;
- 36 проектам решений Думы Октябрьского района, в том числе: по 7 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.

По проектам выдано 82 заключения с указанием замечаний, рекомендаций, в том числе:

- 61 заключение по проектам постановлений администрации Октябрьского района, из них 61 заключение по проектам о разработке и реализации муниципальных программ;

- 10 заключений по проектам решений Думы Октябрьского района, из них 6 заключений 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.

IV. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета, проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

Проведено 33 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

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

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 21 главного администратора бюджетных средств;

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

Общий объем проверенных средств составил 3 904,1 млн. рублей.

По результатам проверок выдано 22 заключения с указанием замечаний, рекомендаций.

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 ежеквартально направляется в Прокуратуру Октябрьского района.

По обращению Прокуратуры Октябрьского района Контрольно-счетная палата приняла участие в совместном контрольном мероприятии - проверке реализации органами местного самоуправления запланированных мероприятий в сфере противодействия терроризму.

По результатам контрольного мероприятия составлена справка и направлена 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 2018 году один работник Контрольно-счетной палаты прошел курс повышения квалификации в АУ ХМАО-Югры «Региональный институт управления» по теме «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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 2018 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 в 2018 году была рассмотрена и принята к сведению подробная информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, выявленных при их проведении нарушениях, внесенных представлениях, а также о принятых по ним мерам.

Задачи, поставленные перед Контрольно-счетной палатой в 2018 году выполнены в полном объеме.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района за 2018 год приведены в Приложении к настоящему отчету.

В 2019 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 сельских поселений в рамках заключенных Соглашений.

Приложение
к отчету о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района за 2018 год

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Октябрьского района в 2018 году**
(наименование контрольно-счётного органа)

№ п/п	Показатели	
1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников		
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.	7
1.6.1	в том числе в отчётном году, чел.	1
2. Контрольная деятельность		
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	44
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	33
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:	11
2.2.1	органов местного самоуправления	1
2.2.2	муниципальных учреждений	10
2.2.3	муниципальных предприятий	0
2.2.4	прочих организаций	
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	194 784,5
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	191 959,3
2.3.2.	объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок, тыс.руб.	2 825,2
2.4	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	11
Справочно:		
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2018 год, тыс. руб.	4 131 575,9

2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	14 554,1
2.5.1	нечелевое использование бюджетных средств	0
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	0,9
2.6.	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	0

3. Экспертно-аналитическая деятельность

3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	169
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	82
3.1.2.	проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок	0
3.2	количество подготовленных КСО предложений	312
3.3	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	218

4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

4.1	Направлено представлений	17
4.1.1	снято с контроля представлений	7
4.2	Направлено предписаний	0
4.2.1	снято с контроля предписаний	0
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	709,6
4.3.1	возмещено средств в бюджет	529,9
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.	19
4.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	5
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.	224,0

5. Гласность

5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	1
5.2	наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	http://www.oktregion.ru

6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа

6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2018 году, тыс. руб. (факт)	9 318,6
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2019 год, тыс. руб.	8 712,0

Справочно:

	Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет)	да
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----