

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |
| **Муниципальное образование**  **Октябрьский район**  **ДУМА**  **РЕШЕНИЕ** | | | | | | | | | |
| « | 26 | » | мая | 20 | 020 | г. |  | № | 552 |
| пгт. Октябрьское | | | | | | | | | |

Об отчете о деятельности

Контрольно-счетной палаты

Октябрьского района за 2019 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района за 2019 год, в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденного решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 № 186, руководствуясь уставом Октябрьского района, Дума Октябрьского района РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района за 2019 год согласно приложению.
2. Разместить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района за 2019 год на официальном веб-сайте Октябрьского района и опубликовать в сетевом издании «октвести.ру».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Председатель Думы Октябрьского района | | | | |  | Е.И. Соломаха |
| 26.05.2020 | № | 552 | «Д-5» |

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

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ОКТЯБРЬСКОГО РАЙОНА

ЗА 2019 ГОД

1. **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.

1. **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".

1. **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 совместныхконтрольных 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-счётными 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-счётным 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.

1. **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 мерам.

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** |  |
| **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. | 5 |
| 1.6.1 | | в том числе в отчётном году, чел. | 1 |
| **2. Контрольная деятельность** | | | |
| 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 мероприятий (ед.) | | 20 |
|  | Количество заключений по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | | 21 |
| **Справочно:** | | | |
|  | | 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 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | | |
| 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 |
| **4. Реализация результатов контрольных и**  **экспертно-аналитических мероприятий** | | | |
| 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 порядкауправления 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 |
| **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 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 |
| **Справочно:** | | | |
|  | | Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет) | Да |