



**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
Октябрьского района Ростовской области**

**ОТЧЕТ  
о работе Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района в 2020 году**

**2021 год**

## Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Октябрьского района в 2020 году	4
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	6
3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий	13
4. Методическая, информационная и организационно-техническая работа	19
5. Задачи на 2021 год	21

## **Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Октябрьского района в 2020 году**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района (далее – КСП Октябрьского района, Контрольно-счетная палата) в 2020 году подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), пунктом 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденного решением Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области от 28.10.2015 № 9 (далее - Положение о КСП Октябрьского района), утвержденным в КСП Октябрьского района стандартом организации деятельности «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области».

Контрольно-счетная палата Октябрьского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования «Октябрьский район», обладает правами юридического лица.

Правовое регулирование организации и деятельности КСП Октябрьского района основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Октябрьский район», Положением о КСП Октябрьского района и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области и Октябрьского района.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ деятельность КСП Октябрьского района основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, в соответствии с основными полномочиями, закрепленными за контрольно-счетными органами муниципальных образований.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, на основании утвержденного годового плана работы, а также поручений и запросов председателя Собрании депутатов – главы Октябрьского района и Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области.

В отчете отражены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты района в 2020 году, информация о нарушениях и недостатках по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

## **1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Октябрьского района в 2020 году**

В отчетном году Контрольно-счетная палата Октябрьского района осуществляла свою деятельность в соответствии с Положением о КСП Октябрьского района и Планом работы, утвержденным приказом председателя КСП Октябрьского района от 25.12.2019 № 25.

План работы включает в себя контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с указанием срока их проведения. План работы отчетного периода выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района, проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных отдельным учреждениям района, проводилась экспертиза предоставляемых в КСП Октябрьского района проектов решений Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области.

На основании требований федерального законодательства и Положения о КСП Октябрьского района перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с утвержденными в КСП Октябрьского района стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В целях реализации полномочий КСП Октябрьского района в 2020 году проведено 43 мероприятия:

- 13 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 9-ти главных распорядителей средств бюджета района;
- 30 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках контрольных мероприятий по проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств проконтролировано отражение в отчете об исполнении бюджета района за 2019 год средств в общей сумме 2 269 981,2 тыс. рублей.

Тематическими контрольными мероприятиями проконтролировано обеспечение законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных отдельным учреждениям района, аудит в сфере закупок в общей сумме 208 157,4 тыс. рублей.

По результатам всех контрольных мероприятий составлено 13 актов.

Общая сумма выявленных нарушений и недостатков составила 70 748,2 тыс. рублей, или 34,0 % от суммы тематических контрольных мероприятий.

В структуре выявленных нарушений в отчетном периоде следует отметить:

- нарушения порядка оплаты труда, осуществление необоснованных выплат стимулирующего характера;
- нарушения при формировании и внесении изменений в планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений образования, при формировании и утверждении муниципальных заданий, отчетов об их исполнении;
- нарушения законодательства в сфере закупок, при ведении бухгалтерского учета, первичной документации;

- нарушения и несоответствия в районных нормативных правовых актах и локальных актах учреждений;
- нарушения порядка разработки и реализации муниципальных программ;
- завышение цен на продукты питания в дошкольном образовательном учреждении;
- отсутствие должного контроля со стороны ответственных лиц Администрации района при предоставлении субсидий казачьему обществу;
- отсутствие внутриведомственного контроля со стороны учредителей за деятельностью подведомственных учреждений.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом, объем нарушений по тематическим контрольным мероприятиям (без учета проведенного аудита в сфере закупок по обращению прокуратуры Октябрьского района), возрос на 7,4 %: с 5,0 % в 2019 году до 12,4 % в 2020 году, и составил 6 289,3 тыс. рублей при объеме охваченных проверками средств – 50 908,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что рост суммы выявленных нарушений и недостатков связан с изменением их структуры, которая напрямую зависит от тематики проведенных мероприятий и проверенных объектов контроля.

Нарушения, связанные с нецелевым расходованием бюджетных средств, в отчетном периоде не зафиксированы.

По результатам контрольных мероприятий руководителям проверенных объектов направлено 3 представления Контрольно-счетной палаты для принятия безотлагательных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также для принятия мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. Контролировалось их исполнение. Проверка снималась с контроля только в случае предоставления объектом контроля полной информации о реализации представления.

На момент подготовки настоящего отчета одно представление палаты исполнено в полном объеме: прекращены нарушения, отраженные в акте проверки, приняты меры по их недопущению в дальнейшем, 4 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности. Кроме того, в январе 2020 года получена информация о реализации представления по устранению нарушений, выявленных проверкой предшествующего периода. Нарушения устранены, 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

Два представления КСП по проверкам, завершённым в 4 квартале 2020 года, находятся на контроле палаты, до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение отчетного периода направлялись в Собрание депутатов района, председателю Собрания депутатов - главе Октябрьского района, главе Администрации Октябрьского района.

В рамках заключенного соглашения о сотрудничестве материалы проверок направлялись в прокуратуру Октябрьского района.

Информация о проведенных в отчетном периоде мероприятиях размещалась на официальном сайте КСП Октябрьского района.

В 2020 году обращений, поступивших в адрес председателя КСП Октябрьского района, в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» не зарегистрировано в связи с их отсутствием.

## **2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры**

Контрольная деятельность в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы КСП Октябрьского района на 2020 год.

Контрольными мероприятиями было охвачено 19 объектов контроля, из них:

- *3 органа местного самоуправления:*
  - ✓ Собрание депутатов Октябрьского района;
  - ✓ Администрация Октябрьского района;
  - ✓ Контрольно-счетная палата Октябрьского района;
- *6 отраслевых (функциональных) органов Администрации района:*
  - ✓ финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района;
  - ✓ отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации Октябрьского района;
  - ✓ отдел образования Администрации Октябрьского района;
  - ✓ управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района;
  - ✓ комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района;
  - ✓ отдел ЗАГС Администрации Октябрьского района;
- *2 муниципальных учреждения:*
  - ✓ муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 43 «Теремок»;
  - ✓ муниципальное автономное учреждение «Расчетный центр Октябрьского района» (в рамках проверки объекта образования);
- *8 муниципальных образований Октябрьского района (по обращению прокуратуры Октябрьского района):*
  - ✓ Администрация Алексеевского сельского поселения;
  - ✓ Администрация Артемовского сельского поселения;
  - ✓ Администрация Бессергеновского сельского поселения;
  - ✓ Администрация Каменоломненского городского поселения;
  - ✓ Администрация Керчикского сельского поселения;
  - ✓ Администрация Кривянского сельского поселения;
  - ✓ Администрация Мокрологского сельского поселения;
  - ✓ Администрация Персиановского сельского поселения.

Таблица

Вид контрольного мероприятия	Кол-во	Проверено объектов контроля	Составлено актов	Объем проверенных средств (тыс.руб.)	Выявлено нарушений (тыс.руб.)	Направлено представлений (предписаний)
Тематические контрольные мероприятия	4	13	4	208 157,4	70 748,2	3
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств бюджета района	9	9	9	2 269 981,2	-	-
Итого	13	22*	13	2 478 138,6	70 748,2	3

\* Администрация Октябрьского района, отдел образования Администрации Октябрьского района и комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района охвачены двумя проверками по разной тематике

Всего в отчетном периоде КСП Октябрьского района проведено 13 контрольных мероприятий, из них: 9 – внешние проверки отчетности главных распорядителей средств бюджета района, 3 – плановые тематические проверки, 1 – проверка по обращению прокуратуры Октябрьского района.

По результатам проверок составлено 13 актов. Все акты подписаны без замечаний и разногласий.

Общий объем охваченных в отчетном периоде средств составил 2 478 138,6 тыс. рублей, из них: 2 269 981,2 тыс. рублей составили внешние проверки годовой бюджетной отчетности и 208 157,4 тыс. рублей – тематические контрольные мероприятия.

Общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий (без учета внешней проверки отчетности ГРБС) составил 70 748,2 тыс. рублей. На момент подготовки Отчета устранено нарушений на сумму 1 405,1 тыс. рублей. Два представления палаты по устранению нарушений находятся в стадии исполнения и будут отражены при подготовке Отчета за 2021 год.

Значительный объем выявленных нарушений по объективным причинам является неустраняемым (неэффективное использование средств, отдельные нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности, нарушения при начислении и выплате заработной платы, нарушения сроков оплаты выполненных работ, в сфере закупок и др.). В случае невозможности устранения нарушений они прекращаются с момента их установления.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2020 году не выявлено.

В ходе подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2019 год КСП Октябрьского района проведены контрольные мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности всех 9-ти главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района. По результатам контрольных мероприятий подписано 9 актов.

Фактов отражения недостоверных показателей не установлено.

Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств Октябрьского района сформирована в соответствии со статьями 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении бюджета района, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации. Вместе с тем, были выявлены различные нарушения и недостатки при проведении контрольных тематических мероприятий:

1. В отчетном периоде проведена выборочная проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования финансовых и материальных средств, направленных в 2019 году на дошкольное образование детей в МБДОУ д/с № 43 «Теремок».

В ходе контрольного мероприятия выявлено:

- нарушения при формировании и утверждении муниципального задания;
- нарушение п. 6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» – учреждением на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещены электронные копии предварительного и годового отчетов о выполнении муниципального задания;
- нормативная база отдела образования по формированию муниципального задания для подведомственных учреждений не соответствовала районным нормативным актам;
- нарушения при формировании планов финансово-хозяйственной деятельности и отчетов об их исполнении;
- замечания при оформлении выплат стимулирующего характера на общую сумму 90,2 тыс. рублей;
- замечания в протоколах комиссии по распределению надбавки за качество и результативность;
- замечания и нарушения по контрактам (договорам) и первичной документации на общую сумму 1 278,8 тыс. рублей, в том числе:
  - ✓ нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в общей сумме 17,9 тыс. рублей;
  - ✓ нарушение порядка расторжения контракта (ч. 8 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ч. 1 ст. 452, ч. 3 ст. 453 Гражданского кодекса РФ) (9 случаев на общую сумму 1 260,9 тыс. рублей);

✓ нарушение отдельных положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не включение в контракт (договор) обязательных условий (7 случаев, в суммовом выражении отражению не подлежат);

- завышение цен на продукты питания на 275,3 тыс. рублей. Приоритетный метод анализа рынка для обоснования цен (ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) не применяется;

- неподтвержденные расходы на сумму 36,1 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия начальнику отдела образования Администрации Октябрьского района и заведующей МБДОУ д/с № 43 «Теремок» направлено представление об устранении нарушений и рекомендовано:

- усилить внутренний контроль при формировании муниципального задания и планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения, заключении соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания учреждением;

- план ФХД и отчетность о его исполнении привести в соответствие с требованиями Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

- обязать МАУ «Расчетный центр Октябрьского района» осуществлять бухгалтерское обслуживание МБДОУ д/с № 43 «Теремок» в соответствии с требованиями действующего законодательства и договорными обязательствами перед учреждением;

- документацию по оплате труда работников МБДОУ формировать в соответствии с локальными актами учреждения, приказами заведующего;

- усилить контроль за оформлением первичных учетных документов, составлением контрактов (договоров), не допускать нарушения положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- производить списание продуктов питания в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, на основании учетных документов;

- заключение контрактов (договоров) осуществлять с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

- не допускать нарушения сроков размещения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети Интернет информации о деятельности МБДОУ.

Представление исполнено, нарушения, отраженные в акте проверки прекращены, приняты меры по их недопущению в дальнейшем, 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности. Проверка снята с контроля КСП.

2. По обращению прокурора Октябрьского района в рамках оказания содействия в соответствии с заключенным соглашением, проведен «Аудит в сфере закупок объектов благоустройства и газоснабжения Октябрьского района». По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания:

- несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке (ч. 1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) – 2 случая;

- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов (ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) – 37 случаев;

- нарушение сроков выполнения работ – 4 случая;

- нарушение сроков оплаты выполненных работ (ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) – 19 случаев на сумму 64 458,9 тыс. рублей;

- несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке (ч. 2 ст. 42 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) – 2 случая.

По вышеуказанным нарушениям предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч. 4.2 ст. 7.30, ч. 2 ст. 7.31, ч. 1 ст. 7.32, ч. 1 ст. 7.32.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях. Материалы проверки переданы в прокуратуру Октябрьского района.

3. Проведена выборочная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2019 году и 1 полугодии 2020 года на реализацию муниципальной программы Октябрьского района «Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе».

По результатам мероприятия выявлены нарушения и недостатки:

- предоставление субсидии казачьему обществу Администрацией района осуществлялось с нарушением требований постановления от 28.05.2018 № 746 «Об утверждении порядка предоставления из бюджета Октябрьского района субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями» (заявки на получение субсидии на 2019-2020 годы, предоставленные казачьим обществом, не соответствовали требованиям п. 2.1 постановления от 28.05.2018 № 746);

- средства областной субсидии предоставлены казачьему обществу в январе 2019 года с превышением утвержденного норматива в два раза;

- акты исполнения обязательств по договорам, заключенным между Администрацией Октябрьского района и ВКО «Всеволокное войско Донское» на 2019 и 2020 годы, на исполнение обязательств по оказанию содействия органу местного самоуправления за проверяемый период носят формальный характер и не содержат конкретный перечень оказанных услуг, что не позволяет определить правильность исчисления фактических затрат и выплаты субсидии казачьему обществу. Отсутствуют утвержденные планы мероприятий и результат их исполнения, графики работы казачьей дружины;

- сметы расходов на оказание услуг казачьей дружиной за счет средств бюджета Октябрьского района на основании договоров, заключенных с Администрацией района, а также обоснование расчета суммы предоставленной субсидии казачьим обществом не утверждены. Средства бюджета Октябрьского района в проверяемом периоде предоставлены казачьему обществу без осуществления должного контроля ответственных лиц Администрации района за надлежащим исполнением функций казачьей дружиной;

- необоснованно, за отделом образования Администрации района закреплены расходы на укрепление материально-технической базы казачьей дружины (приобретение твердого топлива для нужд конного взвода казачьей дружины Октябрьского района).

В ходе проверки отмечено ненадлежащее исполнение своих обязанностей должностными лицами Администрации Октябрьского района, а также слабый контроль со стороны курирующего заместителя за деятельностью подчиненных и взаимодействием с казачьим обществом.

Обязанность Администрации района по осуществлению контроля за соблюдением получателем порядка, целей и условий предоставления субсидии, установленная Соглашениями о предоставлении субсидии, не исполняется.

По итогам контрольного мероприятия врио главы Администрации Октябрьского района направлено представление об устранении нарушений, даны рекомендации по усилению внутреннего контроля при предоставлении субсидий казачьему обществу, оказании услуг, актов отчетности.

На момент подготовки настоящего Отчета проверка находится на контроле КСП Октябрьского района до устранения замечаний.

4. Проведено выборочное контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2019 году и 9 месяцах 2020 года на обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района».

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания:

- несоответствие локальных актов комитета об оплате труда муниципальных служащих и обслуживающего персонала нормативным актам, утвержденным решениями Собрании депутатов Октябрьского района от 24.12.2015 № 24 «О денежном содержании и дополнительных выплатах социального характера выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Октябрьском районе Ростовской области» и от 03.12.2009 № 325 «О принятии «Положения об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Октябрьского района, и обслуживающего персонала органов местного самоуправления Октябрьского района»;

- несоответствие в приказах о принятии/переводе работников КУМИ штатному расписанию и районному Положению об оплате труда, технические ошибки в приказах по личному составу сотрудников в проверяемом периоде. Формирование приказов по личному составу в КУМИ находится на низком уровне;

- в 2019-2020 годах работникам комитета на основании приказов председателя КУМИ выплачивались единовременные премии с нарушением требований Положения об оплате труда КУМИ – без указания результатов деятельности сотрудников КУМИ, являющихся основанием для премирования. Допускалось двойное премирование отдельных работников комитета за один и тот же период работы;

- допускалась выплата материальной помощи работникам комитета сверх установленного норматива;

- работа по утвержденным ключевым показателям эффективности в 2019-2020 годах проводилась формально и, в нарушение Положения об оплате труда, не являлась основанием для начисления заработной платы отдельным работникам комитета, что привело к неправомерной выплате заработной платы и премий за исполнение ключевых показателей эффективности работы, невозможности в полной мере оценить работу сотрудников КУМИ.

Общая сумма нарушений в сфере оплаты труда составила 518,7 тыс. рублей;

- нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части неразмещения, а также несвоевременного размещения сведений об исполнении контрактов в Реестре контрактов в Единой информационной системе, что предусматривает административную ответственность в соответствии со статьей 7.31 КоАП РФ;

- нарушение части 4 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части не включения в контракты и договора обязательных условий об ответственности исполнителя контракта и заказчика – 68 случаев.

Комитету по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района рекомендовано принять исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению выявленных нарушений в дальнейшем, в том числе:

- привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами локальные акты по оплате труда работников КУМИ, не допускать нарушений и недочетов при формировании и утверждении приказов по личному составу работников комитета;

- оплату труда осуществлять в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Октябрьского района и локальными актами КУМИ. Не допускать необоснованных премиальных выплат и материальной помощи сверх утвержденных нормативов, усилить контроль за организацией исполнения должностных обязанностей работников комитета в соответствии с утвержденными ключевыми показателями эффективности работы, достоверностью представления и проверки отчетных форм по исполнению КПЭ;

- заключение контрактов, договоров, ведение реестра контрактов осуществлять в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042, действующим законодательством.

Представление находится в стадии реализации. В ходе проведения проверки 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. На момент подготовки настоящего Отчета проверка находится на контроле КСП Октябрьского района.

Информация об итогах всех контрольных мероприятий в течение отчетного периода направлялась в Собрание депутатов Октябрьского района, председателю Собрания депутатов - главе Октябрьского района, главе Администрации Октябрьского района.

Контрольно-счетной палатой контролируется устранение либо прекращение нарушений (в случае невозможности устранить нарушение) по материалам проверок и вынесенных по ним представлений.

Проверка снимается с контроля только в случае предоставления объектом контроля полной письменной информации о реализации представления.

На момент подготовки Отчета 1 представление из 3 исполнено в полном объеме. Исполнение 2-х представлений находится на контроле КСП Октябрьского района до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

В рамках заключенного соглашения о сотрудничестве материалы проверок направлены в Прокуратуру Октябрьского района. Информация о рассмотрении материалов в КСП Октябрьского района не представлена.

### **3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Октябрьского района проведено 30 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 30 заключений, из них:

- по проектам решений Собрания депутатов Октябрьского района – 26 заключений;
- по внешней проверке отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2019 год – 1 заключение;
- анализ исполнения бюджета Октябрьского района за 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года – 2 заключения;
- мониторинга хода реализации муниципальных программ Октябрьского района за 6 месяцев 2020 года – 1 заключение.

1. Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, была внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2019 год.

Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2019 год, а также годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района представлены в КСП Октябрьского района в сроки, установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 47 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет Октябрьского района за 2019 год исполнен:

- по доходам в сумме 2 273 578,5 тыс. рублей, или 91,9 % к уточненным плановым назначениям;
- по расходам – 2 269 981,2 тыс. рублей или 91,3 % к уточненным плановым назначениям;
- сложился профицит в сумме 3 597,3 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 2019 год муниципальный долг муниципального образования «Октябрьский район» отсутствовал.

В состав расходов бюджета Октябрьского района в 2019 году включены ассигнования на реализацию 24-х муниципальных программ Октябрьского района. Кассовое исполнение составило 2 196 317,9 тыс. рублей, или 91,0 % к плановым назначениям. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2019 году составил 96,8 %. Наибольший удельный вес приходился на программы социальной направленности.

В результате проведенной проверки установлена полнота объема форм годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2019 год, соответствие показателей в формах, соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района сводным показателям годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств по соответствующим формам бюджетной отчетности. Следует отметить, что недостатки, выявленные при проверке отчетности предыдущего периода, в текущем проверяемом периоде отсутствовали.

Вместе с тем, проанализировав отчеты о реализации районных муниципальных программ за 2019 год, установлено что три (из 24-х) отчета, а именно: «Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе», «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе» и «Развитие муниципального управления, муниципальной службы» составлены и утверждены с неверными расчетами, противоречивыми данными и не размещены своевременно на официальном сайте Администрации Октябрьского района. Указанные замечания были устранены в ходе проверки.

В связи с чем, КСП Октябрьского района рекомендовало ответственным исполнителям усилить контроль за составлением отчетов о реализации муниципальных программ Октябрьского района и недопущением указанных нарушений в дальнейшем.

2. В рамках контроля за исполнением бюджета Октябрьского района была проведена экспертиза 6 проектов решений Собрании депутатов района о внесении изменений в действующее решение о бюджете района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Основной задачей экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджет района являлся анализ основных параметров бюджета, контроль за соблюдением обязательных нормативов, установленных Бюджетным кодексом РФ, таких как предельный размер дефицита местного бюджета (ст. 92.1 БК РФ), предельный объем муниципального долга (ст. 107 БК РФ) и др.

Внесение изменений касалось в основном:

- уточнения объема целевых средств, поступивших из областного бюджета, и уровня их софинансирования за счет средств бюджета района;
- перераспределения бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств.

По итогам рассмотрения проектов решений был установлен ряд замечаний, которые своевременно устранялись в процессе проведения экспертизы и не

повлекли тем самым возврата проектов на доработку. При корректировках показателей бюджета установленные бюджетным законодательством ограничения и требования соблюдены.

3. В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов Октябрьского района «О бюджете Октябрьского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Были детально проанализированы общие характеристики проекта решения о бюджете, проведена оценка соответствия проекта требованиям бюджетного законодательства, оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам, основные характеристики проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ нормативам.

Параметры бюджета Октябрьского района на 2021-2023 годы сформированы в условиях действующего законодательства и оценки ожидаемого исполнения доходов в 2020 году, в соответствии с проектом областного бюджета на 2021-2023 годы, внесенным в Законодательное Собрание Ростовской области к I чтению.

Отмечено, что проект решения о бюджете по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития Октябрьского района на 2021-2023 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом.

Бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части и необходимости соблюдения установленных ограничений по уровню бюджетного дефицита. Бюджет по расходам обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Вместе с тем, отмечено, что в Проекте решения о бюджете Октябрьского района не в полном объеме предусмотрен размер безвозмездных поступлений из областного бюджета, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Кроме того, дополнительный норматив отчислений в бюджет Октябрьского района от налога на доходы физических лиц (НДФЛ) на 2021 год сохранен на уровне проекта областного закона об областном бюджете на 2020-2022 годы - 4,7 %, против норматива 2020 года - 9,8 %. Ввиду снижения плановых поступлений по указанным доходным источникам параметры доходов бюджета не позволяют в полном объеме предусмотреть обеспечение текущими расходами учреждений Октябрьского района, которые в Проекте решения о бюджете заложены на уровне около 56 %.

В ходе экспертизы были установлены замечания, даны рекомендации по их устранению и по исполнению бюджета.

В декабре 2020 года было подготовлено дополнительное заключение, уточняющее основные параметры бюджета, нормативы отчислений в бюджет района от налога на доходы физических лиц, объем безвозмездных поступлений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также другие

характеристики бюджета, изменившиеся после принятия Законодательным Собранием Ростовской области областного бюджета на 2021-2023 годы во II чтении.

4. В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ, на основании Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, плана работы на 2020 год, Контрольно-счетной палатой проведен анализ исполнения бюджета Октябрьского района за 1 полугодие и за 9 месяцев 2020 года, подготовлено два заключения.

Текущий контроль за исполнением местного бюджета осуществлялся среди прочих с целью выявления источников пополнения доходной части местного бюджета, упреждения рисков несвоевременного и неполного освоения утвержденных бюджетных ассигнований и не выполнения условий соглашений о предоставлении средств из областного бюджета.

По результатам мероприятий среди существенных отмечены риски не освоения бюджетных ассигнований в результате несоблюдения сроков строительства объектов, связанных с корректировкой проектной документации, а также в связи с тем, что сроки выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту большинства объектов муниципальной собственности запланированы на второе полугодие 2020 года.

КСП Октябрьского района отмечало высокий риск неосвоения в 2020 году таких источников безвозмездных поступлений, как субсидии и иные межбюджетные трансферты.

По выявленным в ходе проведения экспертизы замечаниям Администрации Октябрьского района рекомендовано:

- усилить контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению в бюджет всех доходных источников;
- осуществлять работу по сокращению недоимки, активное взаимодействие с налоговыми органами, оказывать содействие в их работе, в том числе в рамках работы Координационного совета с организациями и физическими лицами, имеющими задолженность, в целях своевременного пополнения доходной базы бюджета Октябрьского района;
- для полноты отражения доходов бюджета Октябрьского района, в связи с перевыполнением годовых бюджетных назначений по отдельным доходным источникам, откорректировать доходную часть бюджета района при последующем внесении изменений в решение о бюджете на 2020 год;
- обратить внимание на неравномерное финансирование и уровень освоения бюджетных назначений, на эффективность и результативность исполнения муниципальных программ;
- не допускать неэффективного использования средств бюджета Октябрьского района, нарушения требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований» проведен мониторинг хода реализации муниципальных программ Октябрьского района за 1 полугодие 2020 года.

Расходы на реализацию муниципальных программ за 6 месяцев 2020 года исполнены в сумме 966 982,2 тыс. рублей, или 37,9 % к плановым назначениям сводной бюджетной росписи.

Не исполнены расходы (0 %) по 2-м муниципальным программам: «Доступная среда» и «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Октябрьский район». Ниже среднего уровня исполнены расходы по 11-ти муниципальным программам: «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района» - 0,8 %, «Развитие физической культуры и спорта» - 1,8 %, «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» - 2,3 %, «Комплексное развитие сельских территорий» - 4,9 %, «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе» - 9,4 %, «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 13,1 %, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - 17,1 %, «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» - 20,5 %, «Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих» - 21,1 %, «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района» - 22,7 %, «Развитие транспортной системы Октябрьского района» - 24,1 %. В связи с тем, что отчеты об исполнении планов реализации муниципальных программ за 1 полугодие 2020 года на официальном сайте Администрации не были размещены и к проверке не представлены, выявить причины сложившегося низкого уровня исполнения расходов не представилось возможным.

Исполнение расходов по остальным муниципальным программам (11 шт.) сложилось на уровне от 30,2 % до 55,9 %.

Выявлены следующие нарушения и замечания:

- перечень муниципальных программ Октябрьского района содержал сведения об ответственном исполнителе муниципальной программы, не соответствующие утвержденной структуре Администрации района;

- в нарушение требований ст. 179 Бюджетного кодекса РФ срок внесения изменений в муниципальные программы в соответствии с решением Соборания депутатов о внесении изменений в бюджет Октябрьского района на текущий финансовый год и на плановый период Администрацией Октябрьского района не был установлен;

- финансовое обеспечение на реализацию 9-ти муниципальных программ не соответствовало решению о бюджете, изменения не внесены тремя ответственными исполнителями муниципальных программ;

- на момент проверки в нарушение Порядка разработки и реализации программ ответственными исполнителями не были размещены на официальном сайте Администрации Октябрьского района планы реализации на 2020 год по 9-ти муниципальным программам;

- выявлены замечания и несоответствия, дублирование постановлений об утверждении планов реализации по 10-ти муниципальным программам, которые

ставят под сомнение реалистичность достижения в 2020 году целей и задач, утвержденных данными муниципальными программами;

- отчеты об исполнении планов реализации за 1 полугодие 2020 года не размещены на официальном сайте Администрации Октябрьского района по 22-м муниципальным программам (из 30-ти утвержденных).

Администрации Октябрьского района было рекомендовано:

- внести изменение в постановление об утверждении Перечня муниципальных программ Октябрьского района;

- в соответствии с требованиями ст. 179 Бюджетного кодекса РФ установить срок внесения изменений в муниципальные программы в соответствии с решением Собрании депутатов о внесении изменений в бюджет Октябрьского района на текущий финансовый год и на плановый период Администрацией Октябрьского района, в целях исключения коррупционного фактора, предусмотренного постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96.

Ответственным исполнителям муниципальных программ предложено:

- привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете;

- планы реализации привести в соответствие с требованиями нормативных актов, разместить на сайте Администрации Октябрьского района и обеспечить своевременное и качественное исполнение мероприятий в соответствии с планами реализации;

- отчеты об исполнении планов реализации за 1 полугодие 2020 года разместить на официальном сайте Администрации Октябрьского района;

- обеспечить исполнение требований Порядка разработки и реализации программ в соответствии с постановлением Администрации Октябрьского района от 04.10.2018 № 1354 (с учетом изменений).

Рекомендации КСП Октябрьского района приняты Администрацией района и ответственными исполнителями к исполнению. Внесены изменения в постановления Администрации района, планы реализации и отчеты об их исполнении за 1 полугодие 2020 года приведены в соответствии с требованиями нормативных актов и размещены на официальном сайте Администрации Октябрьского района.

6. В отчетном году на основании обращений Собрании депутатов Октябрьского района проведены экспертизы муниципальных правовых актов и подготовлены:

- 13 заключений на проекты решения Собрании депутатов Октябрьского района по вопросам муниципальной собственности:

✓ об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Октябрьского района;

✓ по вопросам передачи имущества и земельных участков в муниципальную собственность Октябрьского района, поселений, районных бюджетных учреждений;

✓ об утверждении отчета по исполнению прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2019 год и утверждении плана приватизации на 2021-2023 годы.

План приватизации муниципального имущества исполнен в 2019 году на низком уровне - 25 % от планового объема продаж. Одни и те же объекты имущества включаются в прогнозный план приватизации с 2018 года. В заключениях КСП неоднократно отмечалось, что невыполнение прогнозного плана приватизации влечет риск неисполнения доходной части бюджета и, как следствие, нарушение принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ;

- 2 заключения на проекты решений о внесении изменений в решения Собрания депутатов Октябрьского района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе»;

- 2 заключения на проекты решения Собрания депутатов Октябрьского района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Октябрьского района от 30.10.2008 № 244 «О системе налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемых на территории Октябрьского района» и «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в муниципальном образовании «Октябрьский район».

В ходе подготовки заключений проекты решений рассмотрены на предмет соответствия вносимых изменений действующему законодательству. Все рекомендации КСП приняты и учтены в действующих редакциях данных муниципальных правовых актов.

#### **4. Методическая, информационная и организационно-техническая работа**

Контрольно-счетная палата Октябрьского района осуществляет свою деятельность на основе годовых планов работы, в которых содержится информация обо всех контрольных, экспертно-аналитических мероприятиях, а также методическое обеспечение, информационная и иная деятельность. Утвержденный годовой план работы размещен на официальном сайте КСП Октябрьского района (<http://ksp-octob.ru>).

В мае 2020 года подписано соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой Октябрьского района. Взаимное сотрудничество будет способствовать совершенствованию и повышению эффективности деятельности контрольно-счетных органов, созданию согласованной системы организации и проведения внешнего финансового контроля.

В рамках заключенного соглашения о сотрудничестве весь период 2020 года осуществлялось взаимодействие с прокуратурой Октябрьского района, куда направлялись акты всех контрольных мероприятий для рассмотрения и принятия соответствующих мер.

В 2020 году была продолжена работа по обеспечению деятельности Контрольно-счетной палаты, в том числе по методическому, информационному, техническому обеспечению.

В течение отчетного периода проведено обновление программных комплексов системы автоматизации процессов планирования и исполнения бюджета «АЦК-Планирование» и «АЦК-Финансы», продлены права на использование программных обеспечений, установленных в КСП, расширение баз данных. Обеспечено информационно-технологическое сопровождение программных продуктов.

Разрабатывались и актуализировались акты, касающиеся деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района.

В отчетном периоде работники Контрольно-счетной палаты принимали участие в обучающих семинарах (в условиях пандемии – в дистанционном формате), организованных Счетной палатой Российской Федерации и министерством экономического развития Ростовской области.

Председатель КСП Октябрьского района систематически принимала участие в заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Октябрьский район» в режиме видеосеминара-конференции.

Председатель и главный инспектор Контрольно-счетной палаты района в отчетном периоде принимали участие в публичных слушаниях и заседаниях Собрания депутатов Октябрьского района по проектам решений Собрания депутатов Октябрьского района.

Во взаимодействии с постоянными комиссиями Собрания депутатов Октябрьского района необходимые замечания к проектам решений вносились и обсуждались в рабочем порядке.

Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты в 2020 году не изменилась и составляет 2 человека.

В ноябре 2020 года закончился срок исполнения полномочий председателя Контрольно-счетной палаты Октябрьского района. Решением Собрания депутатов Октябрьского района от 12.11.2020 № 249 действующий председатель КСП Октябрьского района назначен на новый срок.

В 2020 году затраты на содержание КСП составили 3982,1 тыс. рублей, из которых 59,5 % составляют расходы на оплату труда с начислениями, 40,5 % - расходы на материально-техническое оснащение.

Контрольно-счетной палатой Октябрьского района обеспечена реализация функций палаты в качестве муниципального заказчика. Закупки осуществлялись на основании требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Исполнение поставщиками договорных обязательств осуществлялось в соответствии с требованиями условий муниципальных контрактов, в связи с чем проведение претензионно-исковой работы не потребовалось.

Муниципальными служащими, замещающими должности муниципальной службы Контрольно-счетной палаты Октябрьского района, включенными в

Перечень должностей муниципальной службы Контрольно-счетной палаты Октябрьского района, при замещении которых муниципальные служащие обязаны предоставлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, обеспечено своевременное предоставление соответствующих справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2019 год. Информация, сформированная на основании предоставленных сведений, размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии со статьей 20 Положения о КСП Октябрьского района, в целях реализации информационной политики, результаты деятельности КСП освещались в сети Интернет на официальном сайте КСП Октябрьского района (<http://ksp-octob.ru>).

## **5. Задачи на 2021 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Октябрьского района на 2021 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-счетную палату.

План работы разработан в соответствии с полномочиями муниципальных контрольно-счетных органов и требованиями бюджетного законодательства. План работы на 2021 год утвержден 29 декабря 2020 года и размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

Усилия Контрольно-счетной палаты в текущем году будут направлены не только на выявление финансовых нарушений, но и на предупреждение и профилактику нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере. В связи с этим, одним из важных направлений в своей работе Палата считает оказание содействия руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и предотвращении их в дальнейшем. В рамках указанной работы запланирована систематизация и обобщение информации о типичных нарушениях и недостатках, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Информация по итогам анализа будет доведена до главных распорядителей средств бюджета района и иных заинтересованных лиц.

Достижение намеченных целей будет обеспечено, в том числе, за счет совершенствования методологического обеспечения своей деятельности, повышения уровня и качества взаимодействия с Администрацией района, органами внешнего финансового контроля разных уровней.

В рамках функционирования Совета контрольно-счетных органов Ростовской области КСП Октябрьского района будет принимать непосредственное участие в дальнейшем развитии сотрудничества и взаимодействия с контрольно-счетными органами Ростовской области по

вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом.

В рамках взаимодействия с органами местного самоуправления предусмотрено участие Контрольно-счетной палаты Октябрьского района в заседаниях Собрании депутатов Октябрьского района, его постоянных комиссий и рабочих групп, по мере необходимости - в заседаниях, проводимых Администрацией Октябрьского района.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района

Ю.Н. Бессарабова