

## **ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2019 ГОД**

### **I. ВВЕДЕНИЕ**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова представляется Глазовской городской Думе в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона 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) и ст.19 Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53 (далее – Положение от 25.11.2015 № 53).

В настоящем Отчете отражена деятельность Контрольно-счетного органа города Глазова за 2019 год по реализации задач, определенных нормативными правовыми актами Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципального образования «Город Глазов».

#### **1.1. Нормативно-правовая основа и принципы деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова**

Контрольно-счетный орган города Глазова (далее – Контрольно-счетный орган) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной, функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуется следующими основополагающими нормативными правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6 – ФЗ;

Устав муниципального образования «Город Глазов»;

Положение от 25.11.2015 № 53;

нормативные правовые акты Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципального образования «Город Глазов»;

локальные нормативные акты Контрольно-счетного органа.

Деятельность Контрольно-счетного органа строится на принципах законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

План работы формируется, исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетного органа, как органа внешнего муниципального финансового контроля.

План работы 2019 года был сформирован на основании поручений Глазовской городской Думы и предложений, поступивших от Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, Главы города Глазова.

#### **1.2. Полномочия и функции Контрольно-счетного органа города Глазова**

Полномочия Контрольно-счетного органа определены в ст.8 Положения от 25.11.2015 № 53. В рамках реализации возложенных полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетный орган осуществляет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность, в том числе:

а) контроль за исполнением бюджета города Глазова;

б) экспертизу проектов решений Глазовской городской Думы о бюджете города Глазова;

в) внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета города Глазова;  
г) организацию и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города Глазова, средств получаемых бюджетом города Глазова из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

д) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Глазов», в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию «Город Глазов»;

е) оценку эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета города Глазова, а также оценку законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершенным юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет бюджета города Глазова и имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Глазов»;

ж) финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (в том числе обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Город Глазов», а также муниципальных программ города Глазова;

з) анализ бюджетного процесса в городе Глазове и подготовку предложений, направленных на его совершенствование;

и) подготовку информации о ходе исполнения бюджета города Глазова, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представлений такой информации в Глазовскую городскую Думу и Главе города Глазова;

л) участия в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

м) иные полномочия в сфере внешнего муниципального контроля, установленные федеральными законами, законами Удмуртской республики, Уставом муниципального образования «Город Глазов» и нормативными правовыми актами Глазовской городской Думы.

В соответствии с:

БК РФ (п.2.157) к полномочиям контрольно-счетных органов отнесено:

а) проведение аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании», на муниципальном уровне, к участникам стратегического планирования отнесены органы местного самоуправления (ч. 3 ст.9). В связи с этим Контрольно-счетный орган осуществляет мониторинг и анализ формирования и исполнения целевых показателей муниципальных программ. В силу требований п.5 ст. 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденном решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 Контрольно-счетный орган наделен полномочиями по проведению экспертизы всех муниципальных программ города Глазова.

Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ст.98) контрольно-счетные органы наделены полномочиями по проведению аудита в сфере закупок. Контрольно-счетный орган осуществляет проверку, анализ и оценку информации

о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

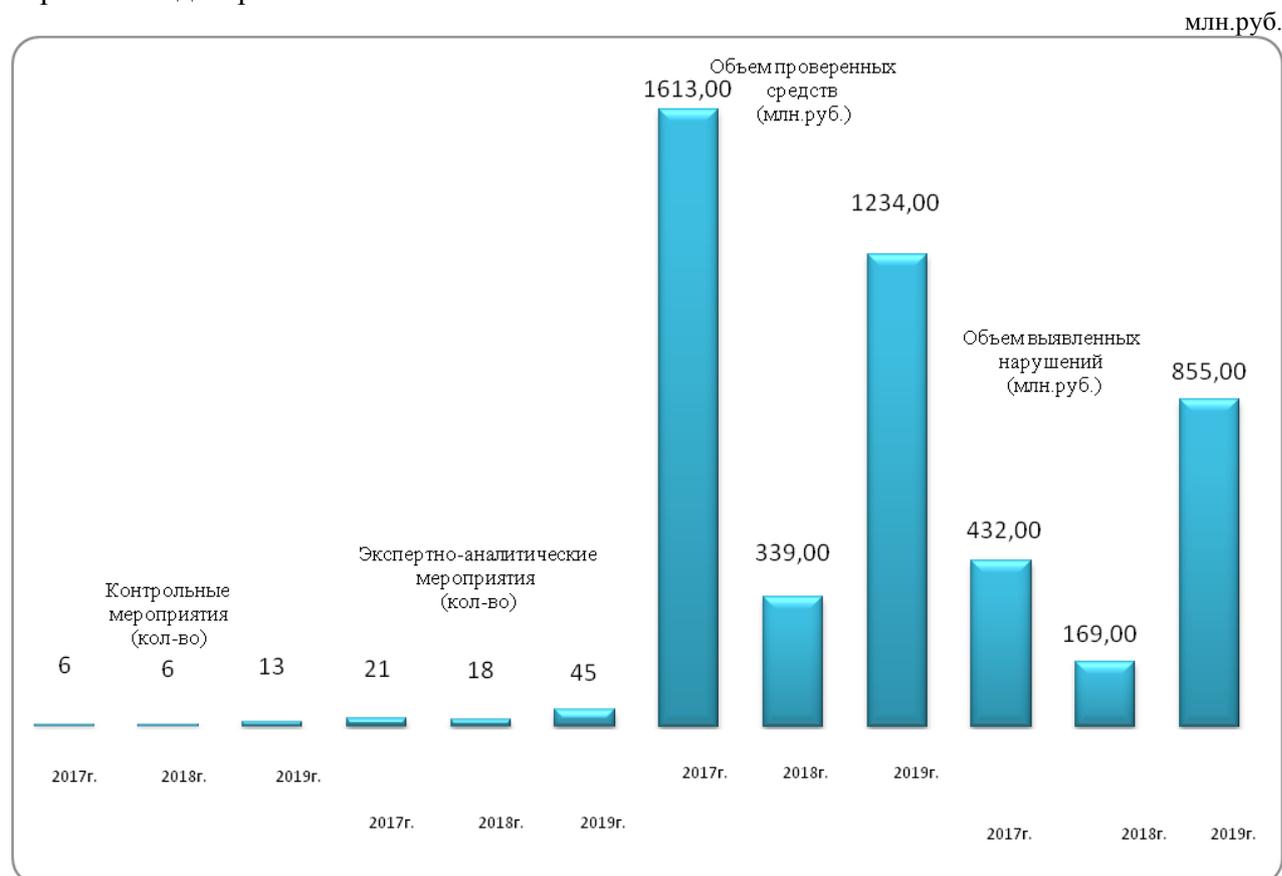
## II. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА ЗА 2019 ГОД

Внешний муниципальный финансовый контроль за отчетный период осуществлялся Контрольно-счетным органом в форме контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий в отношении:

- органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий города Глазова, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования «Город Глазов»;

- иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий за счет средств бюджета города Глазова в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета города Глазова или местного бюджета, предоставивших указанные средства.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетного органа за 2017 - 2019 годы отражены в диаграмме.



В соответствии с установленными полномочиями Контрольно-счетным органом в отчетном году осуществлялся контроль формирования и исполнения бюджета города Глазова. В этой связи реализован ряд мероприятий, направленных на проведение предварительного, оперативного и последующего контроля бюджета города Глазова. В ходе осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлялись

случаи несоблюдения нормативных правовых актов, неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, осуществлялся аудит в сфере закупок.

В 2019 году при реализации полномочий внешнего муниципального финансового контроля в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом выявлено 449 нарушений и недостатков.

Общая сумма финансовых нарушений составила 855 084,44 тыс.руб., в т.ч. в ходе:  
 контрольной деятельности – 780 651,64 тыс.руб.;

экспертно-аналитической деятельности – 74 432,80 тыс.руб.

В отчетном периоде классификация нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17.12.2014 № 2-СКСО), предусматривающего градацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений.

#### Основные итоги работы Контрольно-счетного органа за 2019 год

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	2019 год
1.	<b>Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий из них:</b>	<b>58</b>
	контрольных мероприятий	13
	экспертно-аналитических мероприятий	45
2.	<b>Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам из них на основании:</b>	<b>9</b>
	по поручению Глазовской городской Думы	3
	по предложению Главы города Глазова	1
	по предложению Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики	5
3.	<b>Объем проверенных средств, всего (тыс.руб.)</b>	<b>1 234 051,05</b>
4.	<b>Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс.руб.) в том числе:</b>	<b>855 084,44</b>
	нарушения при формировании и исполнении бюджета	258 256,58
	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	566 675,12
	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	377,96
	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	15 641,08
	иные нарушения	14 133,70
5.	<b>Направлено представлений и предписаний об устранении нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:</b>	<b>10</b>
	представлений	9
	предписаний	1
6.	<b>Предложено устранить нарушений по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведенных в 2019 году (тыс.руб.)</b>	<b>246 853,39</b>
7.	<b>Приняты меры по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс.руб.)* из них:</b>	<b>238 847,18</b>
	перечислено в доход бюджета арендной платы, взыскана дебиторская задолженность	37,21
	внесены изменения в бухгалтерский учет, отчетность	18 042,70
	внесены изменения в бюджетный учет, отчетность	164,91
	устранены нарушения по учету муниципального имущества	51,91

	устранены нарушения при разработке проектов муниципальных программ	136 684,82
	устранены нарушения при формировании бюджета	69 610,40
	иные нарушения	14 255,23
8.	<b>Количество внесенных изменений и дополнений в нормативные правовые и иные акты, по результатам рассмотрения представлений объектами контроля</b>	<b>1</b>
9.	<b>Количество материалов, направленных по результатам контрольных мероприятий в Глазовскую межрайонную прокуратуру, по итогам рассмотрения которых:</b>	<b>10</b>
	внесено представлений об устранении нарушений	-
10.	<b>Привлечено к дисциплинарной и (или) материальной ответственности (чел.)</b>	<b>3</b>
	Объявлено замечание	2
	объявлено выговоров	1
11.	<b>Количество составленных протоколов об административных правонарушениях</b>	-
12.	<b>Количество дел об административных правонарушениях, по результатам которых вынесены постановления о наложении административного штрафа</b>	-
13.	<b>Сумма начисленных административных штрафов (тыс.руб.)</b>	-
14.	<b>Количество постановлений о прекращении производства по делу об административном правонарушении</b>	-
15.	<b>Штатная численность работников Контрольно-счетного органа города Глазова (чел.)</b>	<b>3</b>

В отчетном году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 12 объектов, из них:

- Глазовская городская Дума;
- Администрация города Глазова;
- Управление финансов Администрации города Глазова;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова;
- Управление образования Администрации города Глазова;
- Управление дошкольного образования Администрации города Глазова;
- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова;
- МКУ «УКС города Глазова»;
- МАУ «Здоровое питание»;
- МУП «ЖКУ»;
- МУП «Водоканал»;
- МУП «Глазовские теплосети».

В общем объеме выявленных нарушений при проведении Контрольно-счетным органом внешнего муниципального финансового контроля, основной удельный вес приходится на нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 66,27%. Нарушения при формировании и исполнении бюджета составили 30,20%, нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 1,83%, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 0,05%, иные нарушения – 1,65%.

Кроме того, Контрольно-счетным органом в ходе проведения внешнего муниципального финансового контроля установлены нарушения, не имеющие стоимостного характера:

- ведения бухгалтерского учета, представления и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности – *68 случаев*;
- проведения закупки товара, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – *40 случаев*;
- предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, находящимися на территории муниципального образования «Город Глазов» - *27 случаев*.

С несоблюдением принципа эффективности объектами контроля в 2019 году израсходовано 4 488,06 тыс.руб., в том числе:

МКУ «УКС города Глазова» - 4 271,50 тыс.руб.;

Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 172,62 тыс.руб.;

Администрацией города Глазова – 43,94 тыс.руб.

### **III. МЕРЫ, ПРИНЯТЫЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМ ОРГАНОМ ГОРОДА ГЛАЗОВА В ХОДЕ И ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ**

Контрольно-счетный орган принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, Удмуртской Республики, города Глазова и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы участников бюджетного процесса.

За отчетный период, по результатам контрольных мероприятий внесено 9 представлений, в том числе:

Администрации города Глазова - 1;

Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова – 1;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 3;

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова -1;

МКУ «УКС города Глазова» - 2;

МАУ «Здоровое питание» - 1.

Анализ исполнения представлений, показывает, что объектами контроля своевременно разрабатываются планы по устранению выявленных Контрольно-счетным органом нарушений и недостатков.

Контроль за реализацией представлений, внесенных по результатам контрольных мероприятий, осуществляется Контрольно-счетным органом в текущем режиме с учётом сроков, определённых в представлениях и представленных объектами контроля планов об устранении нарушений и недостатков.

Из общего количества направленных в отчетном периоде представлений:

- полностью исполнены - 5;

- находятся на контроле - 4.

Кроме того, по фактам воспрепятствования проведения контрольного мероприятия, выразившимся в непредставлении Контрольно-счетному органу по его запросу в установленные сроки документов и материалов, необходимых для проведения контрольных мероприятий, в отчетном периоде в адрес руководителя проверяемого объекта (МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор») внесено предписание.

Самостоятельно, в ходе проведения контрольных мероприятий, а также в результате исполнения представлений, объектами контроля в 2019 году принято мер по устранению нарушений на общую сумму *164 414,40 тыс.руб. (95,36%)*, в том числе:

внесены исправления в бухгалтерский учет – *18 042,70 тыс.руб.*;

внесены исправления в бюджетный учет – *164,91 тыс.руб.*;

поступило в бюджет дополнительных доходов – *37,21 тыс.руб.*;

с целью недопущения наращивания кредиторской задолженности, произведены расчеты с поставщиками и подрядчиками – *3 358,24 тыс.руб.*;

ресурсное обеспечение муниципальных программ приведено в соответствии с

решениями Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова за 2017-2018 годы» - *136 684,84 тыс.руб.*;

объекты бухгалтерского учета, по результатам проведенной внеплановой инвентаризации поставлены на учет – *51,91 тыс.руб.*;

расходы, понесенные за счет субсидий, предоставленных некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, находящимися на территории муниципального образования «Город Глазов» документально подтверждены – *6 074,59 тыс.руб.*

По результатам контрольных мероприятий к дисциплинарной ответственности привлечены три должностных лица, чье неисполнение или ненадлежащее исполнение повлекло совершение выявленных нарушений.

Итоги всех контрольных мероприятий были рассмотрены на заседаниях профильных комиссий Глазовской городской Думы.

В Глазовскую межрайонную прокуратуру для принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер прокурорского реагирования направлено 9 материалов контрольных мероприятий. Мер прокурорского реагирования Глазовской межрайонной прокуратурой по проведенным контрольным мероприятиям Контрольно-счетным органом в отчетном году не принималось.

За отчетный период, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий оформлено 45 заключений. Общий объем нарушений и недостатков составил – *74 432,80 тыс.руб.* По состоянию на 01.01.2020 года все нарушения устранены, в том числе:

- в проекте решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем бюджетных обязательств сформирован с учетом всех межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению бюджетом Удмуртской Республики - *34 805,20 тыс.руб.*;

- в проекте решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем расходов увеличен на *34 805,20 тыс.руб.*

- устранена арифметическая ошибка в проекте муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» - *4 822,40 тыс.руб.*

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были направлены в адрес Глазовской городской Думы и Главы города Глазова.

#### **IV. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного органа, представляет собой комплекс мероприятий в отношении бюджетных средств и муниципальной собственности муниципального образования «Город Глазов», направленных на выполнение задач в сфере внешнего муниципального финансового контроля, определенных законодательством в частности:

- проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств города Глазова, а также муниципальных программ;

- проведение экспертной оценки бюджета города Глазова;

- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год;

- осуществление контроля за исполнением доходных и расходных статей бюджета города Глазова, использованием муниципальной собственности, финансовой деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и муниципальных

унитарных предприятий.

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности Контрольно-счетным органом подготовлено *45 аналитических материалов, в том числе:*

1. Заключение на проекты:

- решений Глазовской городской Думы:

«О внесении изменений и дополнений в решение Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - *5 заключений;*

«О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - *2 заключения.*

- на проекты постановлений Администрации города Глазова о внесении изменений в муниципальные программы, об утверждении муниципальных программ – *28 заключений;*

2. Ежеквартально проводился мониторинг исполнения бюджета города Глазова – *3 заключения.*

3. Проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета города Глазова ГАБС за 2018 год и годового отчета об исполнении города Глазова за 2018 год – *7 заключений.*

По сравнению с 2018 годом, в 2019 году наблюдается рост на 27 экспертно-аналитических мероприятий.

За отчетный период выявлено нарушений на сумму *74 432,80 тыс.руб.*, в том числе при:

- формировании бюджета города Глазова – *69 610,40 тыс.руб.*;

- проведении экспертизы проектов муниципальных программ – *4 822,40 тыс.руб.*

В рамках экспертно-аналитической деятельности, Контрольно-счетный орган ежегодно осуществляет предварительный, оперативный, последующий контроль формирования и исполнения бюджета города Глазова.

#### **4.1.Предварительный контроль за формированием бюджета города Глазова**

На предварительном этапе бюджетного процесса в области внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетный орган наделен исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможна легитимность обсуждения и принятия проектов бюджетов и их корректировок.

##### **Формирование бюджета города Глазова**

1. По результатам экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2018 № 424 «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в основном подтверждались обоснованность и реалистичность вносимых изменений в основные характеристики бюджета.

Корректировками бюджета предусматривалось внесение изменений в основные характеристики бюджета, в связи с дополнительным поступлением в бюджет города Глазова бюджетных средств из Федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики.

В процессе проведения экспертизы проектов решений Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2018 № 424 «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» проведен анализ:

- доходной части бюджета, в разрезе источников финансирования;

- расходной части бюджета, в разрезе разделов классификации расходов, ведомственной структуры расходов;

- распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ;
- бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей, за счет средств бюджета города.

На протяжении всего отчетного периода, в заключениях отражено системное нарушение:

- несоответствие ресурсного обеспечения всех муниципальных программ объемам бюджетных ассигнований запланированных в проектах решений «О внесении изменений «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2018 № 424 «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2. Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» выявила нарушений, недостатков и рисков на общую сумму 69 610,40 тыс.руб., в том числе:

- отсутствие документов стратегического развития города Глазова направленных на реализацию национальных проектов, региональных и муниципальных программ (*Стратегический план, Прогноз на долгосрочный период, Бюджетный прогноз на долгосрочный период*);

- не соответствие объема безвозмездных поступлений в бюджете города Глазова, прогнозируемый к предоставлению из бюджета Удмуртской Республики – *34 805,20 тыс.руб.*;

- занижение объема бюджетных обязательств – *34 805,20 тыс.руб.*;

- нарушение методики планирования бюджетных ассигнований проекта бюджета муниципального образования «Город Глазов» (*объем бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда работников органов местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов» запланирован без учета штатных расписаний*);

- не соблюдение требуемого в соответствии со ст.160.1 БК РФ должного уровня администрирования доходов (*отсутствие обоснованных расчетов планируемых доходов, из года в год объемы по отдельным источникам доходов предусматриваются в равных размерах на каждый год бюджетного цикла, что свидетельствует от условности их прогноза*);

- при имеющейся потребности в бюджетных ассигнованиях ГРБС по фонду оплаты труда, расходов на содержание муниципального имущества, текущих расходов в бюджете предусмотрено резервирование бюджетных средств;

- нарушение порядка разработки и утверждения муниципальных программ.

С учетом рекомендаций Контрольно-счетного органа в проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесены изменения:

- доходная часть бюджета запланирована с увеличением на *34 805,20 тыс.руб.*, с учетом всех безвозмездных поступлений, предусмотренных к предоставлению из бюджета Удмуртской Республики;

- увеличен объем расходов на *34 805,20 тыс.руб.*

- в текстовой части решения Глазовской городской Думы «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» закреплены объем и направление расходов зарезервированных средств бюджетных средств;

- разработана и утверждена муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов», в муниципальную программу «Муниципальное хозяйство» внесены изменения и дополнения.

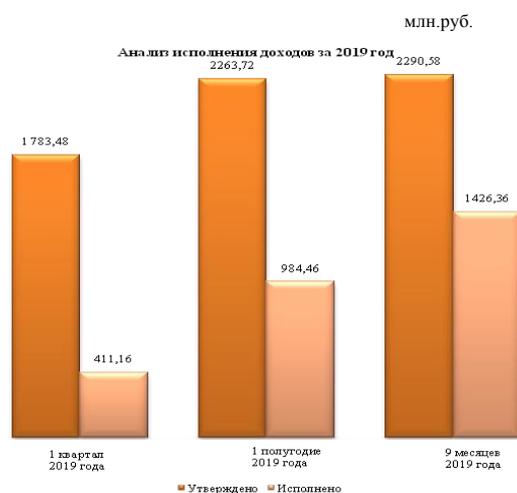
## 4.2. Оперативный контроль исполнения бюджета города Глазова

Контрольно-счетным органом ежеквартально проводился мониторинг исполнения бюджета по контролю оперативных показателей в бюджетно-финансовой и социальной сферах города Глазова в 2019 году.

В рамках оперативного контроля подготовлены и представлены в Глазовскую городскую Думу заключения об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года.

В процессе проведения оперативного контроля проведен анализ исполнения:

- налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- средств резервного фонда;
- сбалансированности бюджета, муниципального долга, бюджетных кредитов;
- расходов средств дорожного фонда;
- расходов направленных на государственную поддержку семьи и детей;
- муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов».



Исполнение доходов за 1 квартал составило 23,05% от законодательно утвержденных бюджетных назначений, 1 полугодие – 43,49%, за 9 месяцев – 62,27%.

При исполнении бюджета города Глазова в течение 2019 года наблюдалась не выполнение

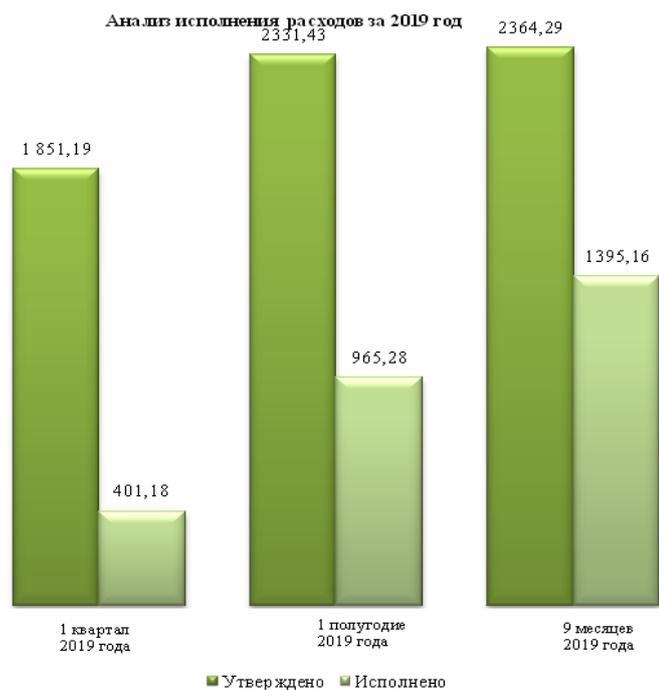
На протяжении 2019 года объем налоговых и неналоговых доходов составлял 26,11%, 23,17%, 23% соответственно. Объем безвозмездных поступлений составлял 73,89%, 76,83% и 77%, что подтверждает высокую зависимость бюджета города Глазова от предоставляемых безвозмездных поступлений бюджетом Удмуртской Республики.

Мониторинг и анализ хода исполнения бюджета позволяет в текущем режиме отслеживать равномерность и ритмичность исполнения основных характеристик бюджета города.

Анализ исполнения расходной части бюджета города Глазова за 9 месяцев 2019 года показал, что объем исполнения расходной части бюджета к утвержденным показателям бюджета составил всего 59%. Как и в предыдущие годы, основной объем исполнения бюджета приходится на 4 квартал (40%).

Основной причиной неравномерности исполнения расходной части бюджета города Глазова является позднее поступление безвозмездных поступлений из Федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики в бюджет города Глазова.

Анализ исполнения бюджета города Глазова в целом за 2019 год будет проведен в соответствии с БК РФ в 2020 году.



На протяжении 2019 года проводился мониторинг исполнения расходов бюджета города Глазова.

За 1 квартал исполнение составило 21,67% к утвержденным бюджетным назначениям, за I полугодие – 41,40%, 9 месяцев – 59%.

В рамках оперативного контроля, в постоянном режиме проводился мониторинг кассового исполнения муниципальных программ, в целях достижения целевых показателей и минимизации рисков неисполнения.

За 9 месяцев 2019 года объем расходных обязательств на реализацию муниципальных программ составил 98,99 % всех исполненных расходных обязательств, к утвержденным бюджетным назначениям исполнение в разрезе муниципальных программ составило:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 74,26%;
- «Реализация молодежной политики» - 72,95%;
- «Социальная поддержка населения» 70,54%.
- «Развитие культуры» - 68,19%.
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 67,93%;
- «Управление муниципальными финансами» - 65,74%;
- «Развитие образования и воспитание» - 65,39%;
- «Муниципальное управление» - 58,33%;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 55,62%;
- «Муниципальное хозяйство» - 18,54%;
- «Профилактика правонарушений» - 9,64%;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «город Глазов» на 2018-2022 годы» - 8,83%.

Поквартальный анализ равномерности исполнения расходов бюджета указывает, что наибольший объем бюджетных ассигнований по прежнему приходится на конец года, что не способствует эффективному, а в некоторых случаях законному использованию бюджетных средств.

В качестве основного источника покрытия дефицита ежегодно предусматриваются заемные средства, кредиты коммерческих банков.

Ежеквартальная информация о ходе исполнения бюджета города Глазова

предоставлялась в Глазовскую городскую Думу, своевременно размещалась на официальном портале муниципального образования «Город Глазов».

### **4.3. Последующий контроль за исполнением бюджета города Глазова**

На последующем этапе контроля особое значение придается проведению экспертно-аналитических мероприятий, полномочиями на осуществление которых, в соответствии с положениями БК РФ, наделены исключительно органы внешнего государственного (муниципального) контроля (контрольно-счетные органы).

В соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ и ст. 22 Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 Контрольно-счетным органом в 2019 году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год, которая включила в себя проверки годовых отчетов всех главных администраторов средств бюджета города Глазова, по результатам которых составлено 7 заключений, в т.ч.:

- «Внешняя проверка исполнения бюджета города Глазова за 2018 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления дошкольного образования Администрации города Глазова»
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления образования Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Глазовской городской Думы»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления ЖКХ Администрации города Глазова»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления финансов Администрации города Глазова».

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова проверен в рамках контрольного мероприятия, по результатам которого составлен акт от 29.04.2019 года.

Годовая отчетность Контрольно-счетного органа проверена в рамках внутреннего финансового контроля, по результатам которого составлено заключение от 05.02.2019 № 1.

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год установлено:

1) нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к её составу – не раскрытие в бюджетной отчетности (Пояснительная записка) информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей результаты исполнения бюджета (*Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, Управление дошкольного образования Администрации города Глазова, Управление финансов Администрации города Глазова, Глазовская городская Дума*);

2) ресурсное обеспечение 2-х из 12-ти муниципальных программ не было приведено в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

По результатам внешней проверки исполнения бюджета за 2018 год, Контрольно-счетным органом даны предметные рекомендации участникам бюджетного процесса учесть изложенные замечания, связанные с выявленными недостатками и нарушениями.

#### **4.4. Экспертиза проектов муниципальных программ города Глазова**

За отчетный период Контрольно-счетным органом проведена экспертиза проектов нормативных правовых актов, о внесении изменений в муниципальные программы города Глазова, а также об утверждении муниципальных программ, по результатам которой подготовлено *28 заключений*.

Экспертно-аналитическое сопровождение принятия правовых актов обеспечивало их качество и профилактику нарушений законодательства.

По результатам проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов установлена техническая ошибка при подсчете итогового объема финансового обеспечения реализации муниципальной программы «Социальная поддержка населения» - *4822,40 тыс.руб.*

По вышеуказанному нарушению проект постановления Администрации города Глазова доработан, нарушения устранены полностью.

### **5. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Основным направлением деятельности Контрольно-счетного органа в 2019 году продолжался оставаться контроль за:

- законностью, результативностью (эффективностью) использованием бюджетных средств;

- соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В отчетном периоде Контрольно-счетным органом проведено 13 контрольных мероприятий, из которых:

- 3 – по поручению Глазовской городской Думы;

- 1 – по предложению Главы города Глазова;

- 5 – совместных с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики.

Кроме того, сотрудник Контрольно-счетного органа был привлечен в качестве специалиста в проведении 3х контрольных мероприятий организованных Глазовской межрайонной прокуратурой.

Выявлено нарушений и недостатков законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму *780 651,64 тыс.руб.*, в том числе:

*(тыс.руб./количество)*

- 1) при формировании бюджета – *7423,14 тыс.руб./1*;

- 2) при исполнении бюджета – *181 223,04 тыс.руб./80*;

- 3) при ведении бухгалтерского учета – *566 675,12 тыс.руб./113*;

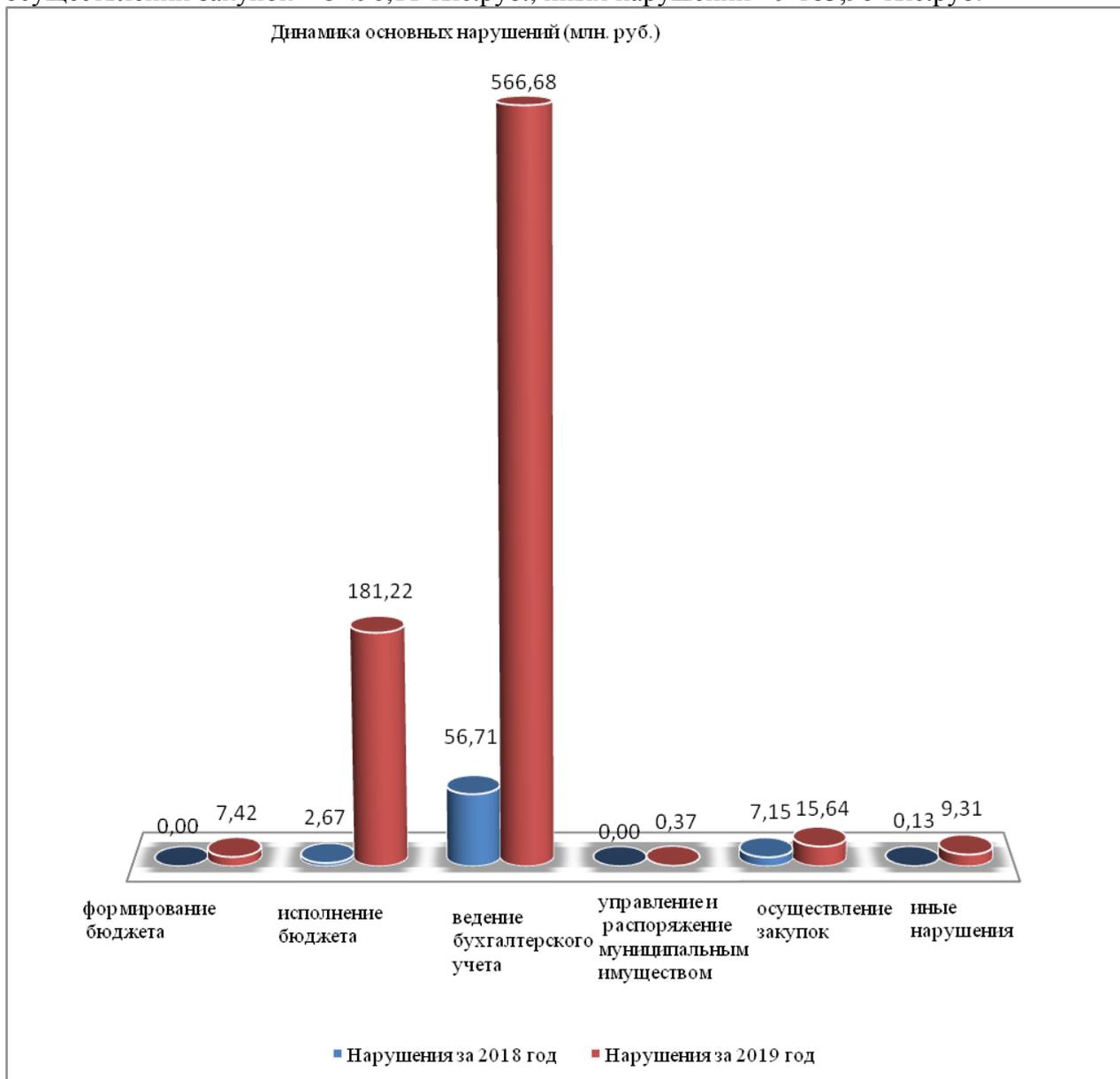
- 4) при управлении и распоряжении имуществом – *377,96 тыс.руб./21*;

- 5) при осуществлении закупок – *15 641,08 тыс.руб./100*;

- 6) иных нарушений – *9 311,30 тыс.руб./130*.

В отчетном периоде существенно, по сравнению с показателями 2018 года, увеличился объем нарушений при: формировании бюджета на *7 423,14 тыс.руб.*,

исполнении бюджета - 178 555,08 тыс.руб., ведении бухгалтерского учета – 509 964,32 тыс.руб., управление и распоряжение муниципальным имуществом – 377,96 тыс.руб., осуществлении закупок – 8 490,11 тыс.руб., иных нарушений - 9 183,96 тыс.руб.



Проведенные в отчетном периоде контрольные мероприятия были направлены на оценку правомерности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, а также предусматривали выявление рисков, способных повлиять на эффективность (результативность) расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества.

### 5.1. Контрольные мероприятия, проведенные по поручению Глазовской городской Думы:

«Проверка законности, результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году муниципальному казенному учреждению «УКС города

**Глазова» на реализацию муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды»**

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 32 551,09 тыс.руб., в том числе:

1. В нарушение бюджетного законодательства:

- не реализованы полномочия получателя бюджетных средств, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, поскольку бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, не были освоены, что повлекло не достижения заданных результатов на общую сумму 4 002,00 тыс. руб. планируемых на 2017 год;

- в отсутствии правовых оснований на осуществление полномочий (функций), установленных Уставом муниципального образования «Город Глазов», произведены расходы бюджетных средств, без учета принципа эффективности, что повлекло потери бюджета в размере 2 802,37 тыс.руб.;

- не в полной мере реализованы бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, в результате потери бюджета города Глазова составили 4 535,90 тыс.руб.;

- произведены расходы бюджетных средств без учета принципа эффективности, не осуществлены бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, выразившиеся в неэффективном расходовании бюджетных средств в сумме 269,50 тыс.руб.

2. В нарушение законодательства о закупках товаров, работ и услуг:

- не соблюдены условия реализации контрактов, в части своевременной оплаты выполненных работ по состоянию на 01.01.2017 года на общую сумму 11 064,98 тыс.руб.;

- не исполнены полномочия по проведению экспертизы результатов исполнения обязательств и составлению мотивированного заключения об исполнении или ненадлежащем исполнении обязательств подрядчиком по 8 муниципальным контрактам;

- заключены 15 контрактов на выполнение работ по благоустройству территории многоквартирных домов, которые фактически дополняют друг друга и представляют собой единые комплексы работ, услуг, образуя единые сделки, искусственно раздробленные, и оформленные разными самостоятельными договорами, что свидетельствует об уходе от конкурентных способов определения исполнителя;

- заключены муниципальные контракты на выполнение работ по ремонту сетей уличного освещения без проведения торгов.

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения допущенные учредителем - Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова:

В нарушение бюджетного законодательства:

- не в полной мере осуществлены полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в части своевременного финансирования мероприятий в 2016 году, что привело к невозможности реализации ряда мероприятий и возникновению кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 9 876,34 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия Управлению ЖКХ Администрации города Глазова и МКУ «УКС города Глазова» внесены представления о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

В отчетном периоде МКУ «УКС города Глазова» с целью устранения нарушений, проведена внеплановая инвентаризация материальных запасов, в результате, которой излишки оприходованы в бухгалтерском учете.

По результатам принятия мер по устранению нарушений, МКУ «УКС города Глазова» снято с контроля Контрольно-счетного органа.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова и Глазовской городской Думы.

Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

**«Проверка законности, результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году Управлению ЖКХ Администрации города Глазова на реализацию муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды»**

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 46 177,47 тыс.руб., в том числе:

1. Нарушение бюджетного законодательства:

- ресурсное обеспечение реализации подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды» муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» не приведено в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на сумму 27 898,18 тыс.руб.;

- в перечень основных мероприятий подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды» муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» не внесены основные мероприятия:

«Проектно-изыскательские работы по объекту «Сквер «Горсад»»;

«Обустройство прилегающей территории объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования станции Глазов»;

- не составлены отчеты о реализации муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» за 1 полугодие 2017 год и за 2017 год, предоставляемые в Управление экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова;

- в результате числящихся в казне муниципального образования «Город Глазов» объектов наружного освещения не в полном объеме, не обосновано утверждены расходы на 2017 год по их содержанию в сумме 7 423,14 тыс.руб.;

- расходы в сумме 6 575,04 тыс.руб. на содержание имущества, в части содержания объектов наружного освещения, числящихся в казне муниципального образования «Город Глазов» не в полном объеме, являются не обоснованными.

2. В нарушение законодательства о бухгалтерском учете:

- не осуществлен учет светодиодных светильников в количестве 486 шт., принятых по акту приема оборудования от 30.12.2016.

3. Нарушений законодательства о закупках товаров, работ, услуг:

- допущено нарушение условий реализации муниципальных контрактов, в части несвоевременной оплаты выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 4 281,11 тыс.руб.;

- при определении начальной (максимальной) цены энергосервисного контракта включен объект ТП-33 (периметр Гимназии № 8) по замене 13 светильников, по которому Управление ЖКХ Администрации города Глазова не несло фактических расходов по поставке электроэнергии в 2015 и 2017 годах.

4. Иные нарушения

- в нарушение энергосервисного контракта до заключения контракта не соблюдены требования оснащенности объекта ТП-33 (периметр Гимназии № 8) прибором учета;

- в нарушение энергосервисного контракта приняты от исполнителя акты фиксации показаний приборов учета за март-декабрь 2017 г., без содержания расчета фактической экономии электрической энергии и без предоставления исполнителем счетов-фактур на оплату расходов;

- в нарушение энергосервисного контракта фактический объем потребления электроэнергии за март-декабрь 2017 года определен расчетным методом, который не предусмотрен условиями контракта;

- в нарушение муниципальных контрактов на оказание услуги по содержанию объектов благоустройства, не произведен возврат установок наружного освещения, переданных Управлением ЖКХ Администрации города Глазова на период действия контрактов.

В рамках проведенного контрольного мероприятия установлено нарушение допущенное Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова:

Не в полной мере осуществлены полномочия по ведению реестра муниципального имущества города Глазова, в части учета объектов наружного освещения.

По результатам контрольного мероприятия Управлению ЖКХ Администрации города Глазова и Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова внесены представления о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

В отчетном периоде приняты следующие меры по устранению нарушений и недостатков:

- Управлением ЖКХ Администрации города Глазова ресурсное обеспечение муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» приведено в соответствии с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Управление ЖКХ Администрации города Глазова и Управление имущественных отношений Администрации города Глазова остаются на контроле Контрольно-счетного органа до полного устранения нарушений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова и Глазовской городской Думы.

Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

**«Проверка целевого и эффективного использования субсидий, предоставленных Администрацией города Глазова из бюджета города Глазова в 2016 и 2017 годах иным некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, находящимися на территории муниципального образования «Город Глазов»»**

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 11 589,82 тыс.руб., в том числе:

- ресурсное обеспечение муниципальной программы «Профилактика правонарушений» не приведено в соответствие решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2016 год» в сумме 140,00 тыс.руб.; с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в сумме 144,00 тыс.руб.;

- информация, содержащаяся в Реестре социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки Администрации города Глазова о получателях поддержки в 2016 году, не размещена на официальном сайте [www.glazov.gov.ru](http://www.glazov.gov.ru) Администрации муниципального образования «Город Глазов»;

- Реестр социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки Администрации города Глазова не содержит все сведения о предоставленной поддержке СОНО;

- в Соглашениях о предоставлении субсидии, заключенных Администрацией города Глазова с некоммерческими организациями-получателями поддержки:

не предусмотрен порядок возврата субсидий в бюджет в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий;

не предусмотрено положение об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля;

- в финансовом отчете Глазовской городской общественной организацией ветеранов, не заполнена графа отчета «Подтверждающие документы (реквизиты)»;

- субсидии АНО «СК «Прогресс» г.Глазова» предоставлены свыше суммы необходимой потребности в муниципальной поддержке;

- Администрацией города Глазова как главным распорядителем бюджетных средств, наделенной бюджетными полномочиями, не обеспечен контроль:

за целевым использованием субсидий, выразившихся в принятии неправомερных расходов в общей сумме 247,75 тыс.руб.;

за использованием субсидии в соответствии со сметными назначениями, выразившихся в принятии неправомερных расходов в общей сумме 63,00 тыс.руб.;

за документальным подтверждением использования субсидий, выразившихся в принятии неправомερных расходов в общей сумме 6 232,40 тыс.руб.;

за эффективным использованием в 2016 году субсидии в сумме 43,93 тыс.руб.;

соблюдением получателем субсидии обязательства по возврату в бюджет неиспользованного в 2016 году остатка субсидии;

за возвратом в бюджет города Глазова остатка субсидии, предоставленной в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2016 год и является неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 4 718,75 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия Администрации города Глазова внесено представление.

Администрацией города Глазова приняты следующие меры по устранению нарушений и недостатков:

- ресурсное обеспечение муниципальной программы «Профилактика правонарушений» приведено в соответствии с решениями Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2016 год», «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- предоставлены недостающие документы подтверждающие целевое использование некоммерческими организациями субсидий на общую сумму 6 067,44 тыс.руб.

Администрация города Глазова остаётся на контроле до полного устранения нарушений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Контрольно-счетным органом города Глазова в адрес Главы города Глазова и Глазовской городской Думы.

Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

## **5.2. Контрольное мероприятие, проведенное по предложению Главы города Глазова:**

### **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Здоровое питание» за 2018 год и текущий 2019 год»**

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 55 016,59 тыс.руб., в том числе:

- не утверждены документы, формирующие Учётную политику;

- регистры бухгалтерского учета не сформированы на бумажных носителях;

- в текстовой части Пояснительной записки к Балансу не раскрыта информации о просроченной дебиторской задолженности в сумме 495,45 тыс.руб., кредиторской задолженности в сумме 27 093,05 тыс.руб. и мерах по её уменьшению;

- не проведена полная ежегодная инвентаризация основных средств и финансовых обязательств, в результате показатели Баланса (ф.0503730) и Сведений о дебиторской с кредиторской отчетности (ф.0503169) не подтверждены по состоянию на 31.12.2018 года;

- несвоевременно отражены факты хозяйственной жизни в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;

- не исполнены денежные обязательства с поставщиками продуктов питания по состоянию на 01.01.2019 на общую сумму 4 589,32 тыс.руб.;

- 11 единиц основных средств не учитывались на счетах бухгалтерского учета;

- 23 единицы основных средств общей стоимостью 1 771,45 тыс.руб., не использовались по прямому назначению;

- на основных средствах, отсутствовали инвентарные номера, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствовал идентифицирующий заводской номер;

- 5 объектов недвижимого имущества учитывались на счетах бухгалтерского учета, с наименованием не соответствующим документам, подтверждающим зарегистрированного права собственности;

- в нарушение Учетной политики не проводились плановые инвентаризации денежных средств, с периодичностью 2 раза в год;

- начисление доходов за период с 01.01.2018 по 31.03.2019 произведено без участия счета 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на сумму 20 358,51 тыс.руб.;

- доходы, полученные от удержания из заработной платы за питание за 2018 год в сумме 567,60 тыс. руб., за 1 квартал 2019 – 140,51 тыс.руб. не отражены в Отчете об исполнении учреждением Плана ФХД (ф.0503737);

- к бухгалтерскому учёту принимались факты хозяйственной жизни с денежными средствами в период нахождения в очередном отпуске временно исполняющей обязанности директора, главного бухгалтера;

- по результатам проведенной в ходе контрольного мероприятия инвентаризации кассы по состоянию на начало дня 29.05.2019 выявлены излишки наличных денежных средств в сумме 0,70 тыс.руб.;

- подотчетные суммы выдавались на основании служебной записки без визы временно исполняющей обязанности директора;

- установлен факт нарушения срока предоставления авансового отчета;

- МАУ «Здоровое питание» не обратилось заявлением к собственнику имущества о предварительном согласовании предоставления земельного участка.

По результатам контрольного мероприятия МАУ «Здоровое питание» внесено представление.

С целью устранения нарушений установленных контрольным мероприятием МАУ «Здоровое питание» остаётся на контроле Контрольно-счетного органа.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова и Глазовской городской Думы.

Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

### **5.3. Контрольные мероприятия, проведенные совместно с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики:**

**«Проверка законности, результативности расходования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года Администрации города Глазова на реализацию программы «Комплексное развитие моногорода Глазова»**

По итогам проведенного контрольного мероприятия объем нарушений составил 5,81 тыс.руб., в том числе:

ресурсное обеспечение реализации подпрограммы «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» муниципальной программы «Муниципальное хозяйство», не приведено в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» на сумму 5,81 тыс. руб.

В отчетном периоде подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» муниципальной программы «Муниципальное хозяйство», приведена в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, Главы города Глазова, Глазовской городской Думы.

Копия акта направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

**«Проверка законности, результативности расходования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года Управлению ЖКХ Администрации города Глазова на реализацию программы «Комплексное развитие моногорода Глазова»**

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 11 794,81 тыс.руб., в том числе:

- ресурсное обеспечение реализации подпрограммы: «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» муниципальной программы: «Муниципальное хозяйство» не приведено в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов» на сумму 0,23 тыс. руб.;

- ресурсное обеспечение муниципальных программ: «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 - 2022 годы», «Муниципальное хозяйство» не приведено в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на общую сумму 11 794,58 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия Управлению ЖКХ Администрации города Глазова внесено представление о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

Управлением ЖКХ Администрации города Глазова ресурсное обеспечение муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» приведено в соответствии с решениями Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов», «О бюджете города Глазова на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 - 2022 годы» в соответствии с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

По результатам принятия мер по устранению нарушений, Управление ЖКХ Администрации города Глазова снято с контроля Контрольно-счетного органа.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, Главы города Глазова и Глазовской городской Думы.

Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

**«Проверка законности, результативности расходования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года Управлению образования Администрации города Глазова на реализацию программы «Комплексное развитие моногорода Глазова»**

Контрольным мероприятием незаконного, безрезультативного использования бюджетных средств Управлением образования Администрацией города Глазова на реализацию программы «Комплексное развитие моногорода Глазова» не установлено.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, Главы города Глазова, Глазовской городской Думы.

Копия акта направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

**«Проверка законности, результативности расходования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова на реализацию программы «Комплексное развитие моногорода Глазова»**

Контрольным мероприятием незаконного, безрезультативного использования бюджетных средств Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрацией города Глазова на реализацию программы «Комплексное развитие моногорода Глазова» не установлено.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, Главы города Глазова, Глазовской городской Думы.

Копия акта направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

**«Проверка законности, результативности расходования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года МКУ «УКС города Глазова» на реализацию программы «Комплексное развитие моногорода Глазова»**

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 295,00 тыс.руб., в том числе:

- не своевременно произведена оплата выполненных работ в рамках муниципальных контрактов на сумму 295,00 тыс.руб.;
- не исполнено полномочие по проведению экспертизы выполненных работ в рамках муниципальных контрактов;
- начальная максимальная цена муниципального контракта на выполнение работ по объекту «Сквер «Горсад»» рассчитана без учета положительного заключения экспертизы, с целью определения достоверной, сметной стоимости;
- заключены муниципальные контракты без проведения конкурса.

По результатам контрольного мероприятия МКУ «УКС города Глазова» внесено представление.

С целью не допущения нарушений, в МКУ «УКС города Глазова» с сотрудниками проведена разъяснительная работа (протокол от 29.08.2019), по результатам которого принято решение усилить контроль реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

МКУ «УКС города Глазова» сняты с контроля Контрольно-счетного органа.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, Главы города Глазова, Глазовской городской Думы.

Копия акта направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

**5.4. Контрольные мероприятия, организованные Глазовской межрайонной прокуратурой, в которых в качестве специалиста был привлечен сотрудник Контрольно-счетного органа:**

**«Проверка использования и распоряжения муниципальной собственностью МУП «ЖКУ» за период с 01.01.2019 по 31.10.2019**

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено:

- несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности бти объектов муниципального недвижимого имущества;
- размер уставного фонда, вкладом которого является муниципальное недвижимое имущество, меньше указанного в Уставе на 126,89 тыс.руб.;
- не исполнило свои обязанности по внесению арендной платы за пользование земельными участками – 468,28 тыс.руб.;
- не приняты меры по взиманию просроченной задолженности арендной платы, за пользование сторонними лицами муниципальным нежилым помещением -340,76 тыс.руб.

**«Проверка использования и распоряжения муниципальной собственностью МУП «Глазовские теплосети» за период с 01.01.2019 по 31.10.2019**

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности 10ти объектов муниципального недвижимого имущества;
- размер уставного фонда, вкладом которого является объект муниципального недвижимого имущества, учитывается на балансе стоимостью больше, чем указано в Уставе на 558,34 тыс.руб.;
- нарушение бухгалтерского учета (*кадастровая стоимость учитываемых на забалансовом учете земельных участков завышена*) на 2 689,63 тыс.руб.;
- не исполнено обязательство по внесению арендной платы за пользование земельными участками – 22,17 тыс.руб.

**«Проверка использования и распоряжения муниципальной собственностью МУП «Водоканал» за период с 01.01.2019 по 31.10.2019**

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности 1 объекта муниципального недвижимого имущества;
- нарушение бухгалтерского учета (*кадастровая стоимость учитываемых на забалансовом учете земельных участков завышена*) на 15 352,38 тыс.руб.

Объектом контроля кадастровая стоимость земельных участков приведена в соответствии с первичными документами на общую сумму 15 352,38 тыс.руб.

**5.5. Контрольное мероприятие, проведенное на основании самостоятельного планирования Контрольно-счетным органом:**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова за 2018 год»**

По итогам проведенного контрольного мероприятия общий объем нарушений составил 603 662,60 тыс.руб., в том числе:

1. В нарушение бюджетного законодательства:

- произведены неэффективные расходы по уплате земельного налога в сумме 140,59 тыс. руб. за земельный участок, находящийся по адресу: УР, г.Глазов, ул. Т. Барамзиной д.2, неиспользуемый в уставных целях, а также уплата судебных издержек в сумме 32,03 тыс.руб.;

- муниципальные программы: «Развитие культуры»; «Реализация молодежной политики»; «Создание условий для развития физической культуры и спорта» несвоевременно приведены в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 26.11.2018 № 413) на сумму 96 707,84 тыс. руб.

2. В нарушение законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете:

- (ф.0503163) «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» составлена без соблюдения требований установленных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- допущено занижение показателя (ф. 0503295) «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» на сумму 164,91 тыс.руб.;

- Пояснительная записка к Балансу учреждения консолидированной бухгалтерской отчетности составлена без соблюдения требований предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н;

- подведомственное учреждение МАУ СКК «Прогресс» представило годовую бухгалтерскую отчетность напрямую в Управление финансов Администрации города Глазова, что повлекло искажение показателей Баланса (ф. 0503730) на сумму 496 433,71 тыс.руб. и показателей (ф. 0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 1 324,12 тыс. руб.;

- подведомственными учреждениями перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год не проведена полная ежегодная инвентаризация финансовых обязательств;

- земельный участок используемый на праве постоянного (бессрочного) пользования по состоянию на 01.01.2019 учитывался в бухгалтерском учете ниже кадастровой стоимости на 73,59 тыс.руб.;

- на Балансе подведомственного учреждения МБУК КЦ «Россия» учитывается недвижимое имущество стоимостью 209,52 тыс.руб. при отсутствии правоустанавливающих документов.

3. Иные нарушения

- субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания подведомственным учреждениям перечислено меньше на 2 311,31 тыс.руб., чем установлено соглашениями;

- бюджетные обязательства подведомственными учреждениями приняты сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных Соглашениями и решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 26.11.2018 № 413) на сумму 2 163,60 тыс. руб.;

- по состоянию на 01.01.2019 не зарегистрировано право оперативного управления по четырем объектам учета (нежилое помещение по адресу: УР, г.Глазов, ул. Пряженникова, д.5; здание по адресу: УР, г.Глазов, ул.Тани Барамзиной, д.2; здание МУК КСЦ «Победа» по адресу: УР, г.Глазов, ул. 70 лет Октября,д.1; нежилое помещение по адресу: УР, г.Глазов, ул. Карла Маркса, д. 3б.);

- не зарегистрировано право собственности объекта «Гараж» находящийся по адресу: УР, г.Глазов, ул.2-я Набережная, г/к «Волна»;

- по состоянию на 01.01.2019 не проведена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования трех земельных участков с кадастровыми номерами 18:28:000011:467; 18:28:000062:1537; 18:28:000003:591;

- подведомственными учреждениями МБУК «ГКМ» и МБУ ДО «ДШИ №3» не заключены соглашения об установлении сервитута в отношении неделимых участков расположенных по адресу: УР, г. Глазова, ул. Кирова, д. 13; УР, г. Глазов, ул. Советская, д.27/28;

- подведомственным учреждением МБУК «Центральная библиотечная система г.Глазова» не приняты меры по взысканию просроченной задолженности по арендной плате в сумме 37,20 тыс. руб., за несвоевременное перечисление арендных платежей не исчислены и не предъявлены пени арендатору в сумме 27,44 тыс.руб.;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова не воспользовалось полномочием главного распорядителя бюджетных средств по изъятию у МБУК КЦ «Россия» муниципальной собственности по адресу: УР, г.Глазов, ул.Т.Барамзиной д.2;

- в нарушение условий муниципальных контрактов заключенных с ресурсоснабжающими организациями, подведомственными учреждениями за полученные в декабре 2017 года коммунальные услуги произведена оплата расходов в сумме 2 018,15 тыс. руб. после окончания срока действия муниципальных контрактов;

- в нарушение Соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии, выделенные на выполнение муниципального задания 2018 года были израсходованы на покрытие кредиторской задолженности 2017 года в сумме 2 018,59 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова внесено представления о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова и подведомственными учреждениями устранены нарушения:

- стоимость земельного участка с кадастровым номером 18:28:000034:68 увеличена на 73,59 тыс.руб.;

- погашена задолженность по арендной плате в сумме 37,20 тыс.руб.;

- внесены изменения в (ф. 0503295) «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» на сумму 164,91 тыс.руб.

Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова остаётся на контроле Контрольно-счетного органа до полного устранения нарушений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в адрес Главы города Глазова и Глазовской городской Думы.

Копия акта проверки направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.

## **6. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Важным принципом деятельности Контрольно-счетного органа города Глазова является гласность и информационная открытость для общества. 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», на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов» [glazov-gov.ru](http://glazov-gov.ru) Контрольно-счетным органом ежегодно размещаются:

план работы;

отчет о деятельности за год;

информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

За отчетный период на официальном сайте [glazov-gov.ru](http://glazov-gov.ru) размещено 54 материала, в том числе: по вопросам экспертно-аналитической деятельности - 45, контрольной деятельности – 5, по вопросам планирования – 3, отчет - 1.

Внутренний муниципальный контроль Контрольно-счетный орган осуществлял в отчетном году на основании плана, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 05.12.2018 № 48/од.

В рамках реализации плана проведены проверки:

- принятия сметных обязательств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ежеквартально);
- соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности (ежеквартально);
- расчетов с поставщиками и подрядчиками (за 2019 год);
- соблюдения порядка ведения бюджетного учета (постоянно);
- составление и представление бюджетной отчетности (за 2018 год).

По итогам проведения внутреннего финансового контроля составлено 8 заключений.

## **7. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ГОРОДА ГЛАЗОВА НА 2020 ГОД**

Реализация законодательно установленных полномочий в 2020 году Контрольно-счетным органом будет осуществлена с сохранением традиционных функций контроля, посредством осуществления комплекса контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий, направленных не только на контроль финансовых потоков и проверку кассового исполнения, но и на результативность использования бюджетных средств, контроль за достижением заданных результатов.

К приоритетным задачам необходимо отнести:

- предотвращение на стадии предварительного контроля возможных нарушений бюджетного законодательства и выявление рисков неэффективного и незаконного использования бюджетных средств и муниципального имущества;
- выявление системных проблем и рисков в вопросах использования бюджетных средств и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью;
- эффективное взаимодействие с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики и другими органами внешнего муниципального финансового контроля Удмуртской Республики по выявлению и пресечению нарушений бюджетного законодательства;
- осуществление непрерывного комплексного анализа и контроля формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, мероприятий и финансовых ресурсов.

Председатель  
Контрольно-счетного органа города Глазова

Т.Б.Ефремова